

Lovforslag nr. L 260. Fremsat den 3. april 1992 af skatteministeren (Fogh Rasmussen)

## Forslag

til

# Lov om ændring af toldloven og merværdiafgiftsloven (momsloven)

(Afkortning af kredittider)

### § 1

I toldloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 153 af 27. februar 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 85, 2. pkt., ændres »inden udgangen af måneden« til: »senest den 16. i måneden«.

2. I § 89, stk. 1, indsættes efter »§ 83, stk. 4,«: »skyldige forbrugsafgifter efter § 85,«.

3. § 89, stk. 2, ophæves.

Stk. 3-5 bliver herefter stk. 2-4.

4. I § 89, stk. 3, der bliver stk. 2, udgår: »og 2«.

5. I § 116 b, 1. pkt., ændres »§ 89, stk. 4« til: »§ 89, stk. 3«.

### § 2

I lov om merværdiafgift (momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 140 af 26. februar 1992, foretages følgende ændringer:

I § 20, stk. 1, § 22, stk. 1 og § 28, stk. 1 og 3, ændres »20« til: »15«.

### § 3

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Stk. 2. § 1 har virkning fra og med den afregningsperiode, der påbegyndes 1. juli 1992, og § 2 for afregninger, der skal angives eller betales fra og med den 1. juli 1992.

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Formålet med lovforslaget er at afkorte virksomhedernes afregningsperiode for importmoms og andre afgifter, der skal betales ved indførslen. Afregningsfristen for importmoms forkortes med ca. 14 dage for importmoms optjent efter 1. juli 1992. Forslaget omfatter importmoms ved såvel handel med EF-lande som med tredjelande. For EF-handel efter 1. januar 1993 får forslaget ingen virkning, da EF-importmomsen i forvejen foreslås afskaffet, jf. det fremsatte lovforslag L 252, forslag til lov om ændring af merværdiafgiftsloven (Momsloven) (Ændringer som følge af EF's indre marked m.v.). Endvidere foreslås fristen for momsangivelse og indbetaling afkortet med 5 dage for perioden 1. juli 1992 - 31. december 1992. Der vil ved ændringsforslag til 2. behandling af L 252 blive foreslået en yderligere forkortelse af fristen med 5 dage fra 1. januar 1993, jf. også de almindelige bemærkninger til L 252. Statskassen vil ved en afkortning af kredittiderne fra 1. juli 1992 få en likviditetsforbedring, der skal anvendes til at finansiere bortfaldet af de arbejdsmarkedsbidrag, der forfalder til betaling senere end 31. marts 1992.

Efter de gældende regler skal importmomsen m.v. af varer, der er fortoldet i afregningsperioden, dvs. måneden, indbetales til de statslige told- og skattemyndigheder inden udgangen af måneden efter afregningsperioden. Det vil sige, at importmoms m.v. af varer, der er indført i f.eks. marts måned, skal betales inden udgangen af april måned. Den foreslåede ændring medfører, at kredittiden nedsættes med ca. 14 dage fra udgangen af måneden til den 16. i måneden efter importmåneden. Derved opnås, at virksomhederne får ensartede kredittider for told og importmoms m.v., idet betalingsfristen for told allerede ved lov nr. 60 af 7. februar 1990 blev fastsat til den 16. i måneden.

Den foreslåede ændring af kreditfristen for moms medfører, at fristen for angivelse og indbetaling af moms for f.eks. april kvartal 1992 ændres fra den 20. august til den 15. august 1992.

Det foreslås, at forkortelsen af betalingsfristen for importmoms får virkning for den afregningsperiode, der påbegyndes den 1. juli 1992, dvs. importmoms for juli måned skal indbetales den 16. august 1992. Det foreslås endvidere, at 5 dages forkortelsen af betalingsfristen for moms fra de registrerede virksomheder får virkning for afregningen, der skal angives eller betales fra og med den 1. juli 1992, dvs. for april kvartal 1992 skal momsens betales den 15. august 1992.

Dette lovforslag har som nævnt den konsekvens, at der vil blive fremsat et ændringsforslag til lovforslag L 252.

### *Provenumæssige konsekvenser*

#### *Forkortelse af betalingsfristen for moms fra registrerede virksomheder med 5 dage.*

Uden afskaffelse af EF-importmomsen vil forslaget medføre en forbedring af statens gennemsnitlige likviditet vedrørende moms med ca. 1,4 mia. kr. en gang for alle. Efter afskaffelsen af EF-importmomsen vil momsbetalingerne fra de registrerede virksomheder stige tilsvarende således, at forslaget medfører en forbedring af statens gennemsnitlige likviditet med ca. 1,75 mia. kr. Ved fremrykning af betalingsfristen vil energiafgifterne, der godtgøres i forbindelse med momsafregningen, samtidig blive godtgjort tidligere. Dette medfører en forringelse af statens gennemsnitlige likviditet med ca. 55 mill. kr.

Ved ikrafttrædelse for betalinger fra registrerede virksomheder efter 1. juli 1992 vil rentevirkningen netto blive ca. 70 mill. kr. i 1992. På helårsbasis vil virkningen være ca. 170 mill. kr.

Af bemærkningerne til lovforslag nr. L 252 fremgår de økonomiske virkninger af at forkorte moms-kredittiden med yderligere 5 dage fra den 1. januar 1993.

#### *Forkortelse af betalingsfristen for importmoms med 14 dage for importmoms optjent efter 1. juli 1992.*

Forslagets virkninger kan deles op på importmoms fra tredjelande og importmoms fra EF-lande.

Med hensyn til *importmoms fra tredjelande* vil forslaget medføre en forbedring af statens gennemsnitlige likviditet med ca. 1.050 mill. kr. ved et importmomsniveau på 27 mia. kr. årligt. Forrentningen heraf udgør ca. 105 mill. kr. årligt ved 10 pct. rente.

I 1992 vil forslaget få virkning for 5 betalingssterminer. Rentegevinsten i 1992 vil således være på ca. 45 mill. kr.

Tredjelands importmoms skal efter de gældende regler betales inden udgangen af måneden efter importmåneden. Told- og skatteregionerne vil dog ikke registrere en betaling indgået ultimo måneden før primo næste måned. Når betalingsfristen rykkes fra ultimo måneden, vil regionen kunne nå at registrere betalingen i en tidligere regnskabsmåned. Forslaget medfører således en nedbringelse af statens kasseunderskud en gang for alle med 1/12 af 27 mia. kr. eller ca. 2,25 mia. kr. Det reelle billede af provenuvirkningen er dog rentevirkningen.

Som konsekvens af forkørtelsen af betalingsfristen for importmomsen forkortes betalingsfristen for afgifterne på kaffe og the, der opkræves i forbindelse med varernes fortoldning. Virkningen vil være nedbringelse af statens kasseunderskud med ca. 20 mill. kr. en gang for alle i 1992, men alene en forbedring af statens gennemsnitlige likviditet med ca. 10 mill. kr. Forrentningen heraf udgør på helårsbasis ca. 1 mill. kr.

*EF-importmomsen* vil også blive indbetalt 14 dage hurtigere end ellers i alt 6 gange, hvoraf 1 gang i 1993, før EF-importmomsen afskaffes som foreslået i L 252.

I forhold til provenubemærkningerne i L 252 vil statens kasseunderskud blive forbedret med ca. 2,6

mia. kr. i 1992, men tilsvarende forringet i 1993 en gang for alle.

Det reelle udtryk for provenugevinsten er rentevirkningen, der vil være på 50 mill. kr. i 1992 og ca. 10 mill. kr. i 1993.

Ændringerne af betalingsfristerne for importmoms og moms fra registrerede virksomheder vil medføre en afledt effekt på registreringsafgiften af biler. Ved kortere kreditfrist forventes det, at rentetabet vil blive kompenseret ved en marginal forhøjelse af bilpriserne, hvoraf der betales registreringsafgift. I 1992 vil virkningen være en provenugevinst på ca. 6 mill. kr. Der vil blive opnået en tilsvarende gevinst på helårsbasis.

De foreslåede kreditstramninger skal sammenholdes med det tab, staten pådrager sig ved ikke, efter EF-Domstolens afgørelse, at være i stand til at oppebære arbejdsmarkedsbidrag, der forfalder til betaling efter 31. marts 1992. Brutto er der tale om et beløb på ca. 4,2 mia. kr. en gang for alle. Der skal dog fraregnes indkomstskat af beløbet, da arbejdsmarkedsbidraget er fradragberettiget.

Indkomstskattevirkningen anslås til ca. 1,6 mia. kr., hovedsagelig vedrørende 1993.

Netto er der således tabt ca. 2,6 mia. kr. en gang for alle. Forrentningen heraf udgør ca. 260 mill. kr. på årsbasis.

Rentetabet ved opgivelse af arbejdsmarkedsbidrag for 4. kvartal 1991 m.v. indtræder hurtigere end rentegevinsten ved stramningerne af momskreditreglerne. I følgende tabel er vist skøn over rentevirkningerne i finansår 1992, 1993 og 1994. Virkningerne i 1994 svarer til helårsvirkningen. Der opnås tilnærmevis neutralitet.

	Rentevirkning m.v.		
	1992	1993	1994
	mill. kr.		
Bortfald af arbejdsmarkedsbidrag der forfalder efter 31. marts 1992	-284	-420	-420
Modgående indkomstskat *)	0	15	160
Stramning af kreditfrist med 5 dage for moms, der skal betales efter 1. juli 1992	70	170	170
Stramning af kreditfrist med 14 dage for tredjelands importmoms optjent efter 1. juli 1992 m.v. **)	50	112	112
EF-importmoms betales 14 dage tidligere for optjent i andet halvår 1992	50	10	
Rente af nettorentetab 1992		-11	
Rente af nettorentetab 1992/93			-24
<b>I alt</b>	<b>-114</b>	<b>-124</b>	<b>-2</b>

\*) Der er beregningsteknisk regnet med 38 pct. skat til betaling i november 1993. I det omfang, der måtte blive betalt 34 pct. skat i 1992, vil rente af nettorentetab fra 1993 blive tilsvarende mindre. Kreditstramningerne antages at blive væltet over i højere priser uden at give indkomstskattetab.

\*\*) Rentevirkning vedr. moms og kaffe- og teafgifterne samt afledt virkning på registreringsafgiften.

#### Administrative konsekvenser

Det skønnes, at forslaget vil medføre engangsudgifter for de statslige told- og skattemyndigheder på ca. 0,8 mill. kr. Udgifterne vil blive afholdt inden for Skatteministeriets budget.

Forslaget skønnes at medføre et begrænset merarbejde for de statslige told- og skattemyndigheder i en overgangsperiode.

#### Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

##### Til § 1

#### Ad. nr. 1.

Efter den gældende lov skal importmomsen m.v. af varer, der er fortoldet i afregningsperioden, d.v.s. måneden, indbetales til de statslige told- og skattemyndigheder inden udgangen af måneden efter afregningsperioden. Det vil sige, at importmoms m.v. af varer, der er indført i f.eks. marts måned, skal betales inden udgangen af april måned. Den foreslåede ændring medfører, at indbetalingsfristen flyttes til den 16. i måneden efter afregningsperioden. Herved opnås endvidere, at virksomhederne får samme indbetalingsfrist for told og importmoms m.v.

#### Ad. nr. 2-5.

Ændringerne er en konsekvens af ændringen under nr. 1.

##### Til § 2

Det foreslås, at fristen for angivelse og indbetaling af moms fra den 1. juli 1992 afkortes med 5 dage.

Dette medfører, at fristen for angivelse og indbetaling af moms for f.eks. april kvartal ændres fra den 20. august til den 15. august.

For landbrugsvirksomheder m.v., hvis afgiftsperiode udløber f.eks. i januar, vil ændringen medføre følgende:

Fristerne for indbetaling af henholdsvis 1. og 2. rate moms ændres fra henholdsvis den 20. juli og den 20. oktober til den 15. juli og den 15. oktober.

##### Til § 3

Det foreslås, at § 1 har virkning fra den afregningsperiode, der påbegyndes 1. juli 1992. Fristen for indbetaling af told og importmoms m.v. for varer, der er indført i juli måned, er således 16. august 1992.

Det foreslås, at § 2 har virkning for afregninger, der skal angives eller betales fra og med den 1. juli 1992. For april kvartal 1992 skal momsens betales den 15. august 1992.

## Bilag

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

### § 1

I toldloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 153 af 27. februar 1992, foretages følgende ændringer:

1. I § 85, 2. pkt., ændres »inden udgangen af måneden« til: »senest den 16. i måneden«.

§ 85. Afregningsperioden for forbrugsafgifter af varer, der indføres i erhvervmæssigt øjemed af varemottagere, der er registreret efter § 82, er måneden. Afgiften af varer, der er fortoldet i afregningsperioden, skal indbetales til de statslige told- og skattemyndigheder inden udgangen af måneden efter afregningsperioden. Udgør afgiften under 50 kr., kan indbetaling af beløbet udelades.

2. I § 89, stk. 1, indsættes efter »§ 83, stk. 4,«: »skyldige forbrugsafgifter efter § 85«.

§ 89. Betales skyldig told efter § 83 eller § 86, stk. 5, bidrag efter § 83, stk. 4, afgift efter § 86, stk. 6, beløb efter § 108 a, stk. 2, eller ekspeditionsafgift efter § 124 a ikke rettidigt, skal der betales 1,3 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra den 1. dag efter afregningsperiodens udløb.

3. § 89, stk. 2, ophæves.  
Stk. 3-5 bliver herefter stk. 2-4.

§ 89. ---

Stk. 2. Betales skyldige forbrugsafgifter efter § 85 ikke rettidigt, skal der betales 1,3 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra den 1. dag i den 2. måned efter afregningsperiodens udløb.

Stk. 3. Rentebeløbet efter stk. 1 og 2 fastsættes altid til mindst 50 kr.

Stk. 4. Skatteministeren kan fastsætte bestemmelser om gebyr for erindringsskrivelser vedrørende betaling af told- og afgifter m.v.

Stk. 5. Ubetalte told-, afgifts- og rentebeløb, bidrag efter § 83, stk. 4, afgift efter § 86, stk. 6, beløb efter § 108 a, stk. 2, og ekspeditionsafgift efter § 124 a kan inddrives ved indeholdelse i løn m.v. hos den pågældende efter reglerne for inddrivelse af personlige skatter i kildeskatteloven. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om fremgangsmåden i forbindelse med lønindeholdelsen, herunder om straf af bøde for overtrædelse af bestemmelserne i reglerne.

4. I § 89, stk. 3, der bliver stk. 2, udgår: »og 2«.

§ 89. ---

Stk. 3. Rentebeløbet efter stk. 1 og 2 fastsættes altid til mindst 50 kr.

---

5. I § 116 b, 1. pkt., ændres »§ 89, stk. 4« til: »§ 89, stk. 3«.

§ 116 b. Reglerne om eftergivelse og henstand i merværdiafgiftslovens § 39 d finder tilsvarende anvendelse på told-, afgifts- og rentebeløb, bidrag efter § 83, stk. 4, afgift efter § 86, stk. 6, gebyrer efter § 89, stk. 4, beløb efter § 108 a, stk. 2, ekspeditionsafgift efter § 124 a og administrative bøder efter kapitel 11. Reglerne finder ligeledes anvendelse på beløb, som personer er pligtige at betale som erstatning for selskabers manglende betaling af toldbeløb m.v.

## § 2

I lov om merværdiafgift (Momsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 140 af 26. februar 1992, foretages følgende ændringer:

I § 20, stk. 1, § 22, stk. 1 og § 28, stk. 1 og 3, ændres »20« til: »15«.

§ 20. Registrerede virksomheder skal senest 1 måned 20 dage efter udløbet af hver afgiftsperiode til de statslige told- og skattemyndigheder angive størrelsen af virksomhedens udgående og indgående afgift i perioden samt størrelsen af den omsætning, der efter § 12, stk. 1-3, ikke skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning. Beløbene angives i hele kroner, idet der bortses fra ørebeløb. Angivelsen, der skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse, afgives på en særlig blanket, der også benyttes ved afgiftens indbetaling.

§ 22. Afgiften for en afgiftsfri periode forfalder til betaling en måned efter afgiftsperiodens udløb og skal indbetales senest 20 dage derefter. Udgør afgiften under 50 kr., kan indbetaling af beløbet undlades.

§ 28. Virksomheder, der er registreret som landbrug og fiskeri m.v., skal senest den 20. i den tredje kalendermåned efter udløbet af hver afgiftsperiode til de statslige told- og skattemyndigheder angive størrelsen af virksomhedens udgående og indgående afgift i perioden. Beløbene angives i hele kroner, idet der bortses fra ørebeløb. Angivelsen skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse.

Stk. 2. ---

Stk. 3. Af afgiften for en afgiftsperiode forfalder halvdelen til betaling den 1. i den sjette kalendermåned og halvdelen til betaling den 1. i den niende kalendermåned efter afgiftsperiodens udløb. Beløbene skal indbetales senest 20 dage efter, at de er forfaldne til betaling.