

gen sker til udlandet, kan efter anmodning få tilladelse til at anvende kalendermåneden som afgiftsperiode. De pågældende virksomheder opnår herved at få reduceret den periode, hvori de står i forskud med den indgående afgift.

Ifølge stk. 4 kan toldvæsenet foreløbigt fastsætte en virksomheds afgiftstilsvaret til et skønsmæssigt beløb i tilfælde, hvor virksomheden trods påkrav ikke har indsendt afgiftsangivelsen senest 1 måned efter afleveringsfristens udløb. En sådan bestemmelse skønnes nødvendig, da virksomhedernes periodevise indsendelse af angivelsen er et vigtigt led i afgiftens administration. Det bemærkes herved, at der ikke som i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift er optaget en bestemmelse om, at retten til at drive registreringspligtig virksomhed kan inddrages, såfremt angivelsen ikke indsendes rettidigt.

Til § 21.

Paragraffen indeholder bestemmelserne for afgiftens indbetaling.

Ifølge stk. 1 forfalder afgiften for en afgiftsperiode til betaling den 1. i måneden efter afgiftsperiodens udløb. Afgiften skal indbetales senest den 20. i måneden samtidig med indsendelsen af afgiftsangivelsen, jfr. § 20, stk. 1.

Under den gældende almindelige omsætningsafgift skal afgiften indbetales senest den 20. i den tredje måned efter afgiftsperiodens udløb. Den herved opnåede kredit med afgiftens indbetaling har sin begrundelse i, at den gældende afgift opkræves i engrosleddet, og at der sædvanemæssigt inden for engroshandelen ydes en udtrakt kredit med varernes betaling. Under en afgift efter merværdisystemet er der ikke de samme grunde til at give virksomhederne kredit med afgiftens indbetaling. Virksomheder, der benytter betalingsmetoden, har altid modtaget afgiftsbeløbet fra kunderne, inden det skal afregnes med staten. Desuden giver allerede afgiftsperiodens længde virksomhederne en vis kredit på afgiften. For så vidt angår virksomheder, der benytter faktureringsmetoden, erindres om, at virksomhederne i realiteten har deres lagre liggende i ubeskattet stand. Ved afsætning mellem registrerede virksomheder er der derfor heller ingen anledning til kredit med afgiftens indbetaling. Kun afsætningen til forbrugere kunne motivere en vis indbetalingsfrist, men den væsentligste del af denne afsætning sker mod kontant eller mod ret kort kredit, og allerede afgiftsperiodens længde giver en vis kredittid.

I paragraffens stk. 2 er foreskrevet, at der skal

svares $\frac{3}{4}$ pct. i månedlig rente, såfremt afgiften ikke indbetales rettidigt.

Ifølge stk. 3 kan finansministeren fastsætte de nærmere regler for afgiftens indbetaling. Det er hensigten at fastsætte regler om, at indbetalingen af afgiften skal ske til et centralt regnskabskontor enten over postgiro eller ved indsendelse af check til dette kontor. Der vil endvidere blive fastsat detaljerede bestemmelser om, hvornår betaling skal ske, for at den kan anses for rettidig.

Til § 22.

I tilfælde, hvor en virksomheds indgående afgift i en afgiftsperiode overstiger den udgående afgift, skal differencen udbetales til virksomheden. Det er i paragraffen foreskrevet, at udbetalingen skal ske senest 14 dage efter modtagelsen af afgiftsangivelsen, forudsat modtagelsen er sket rettidigt, d. v. s. inden den 20. i måneden efter afgiftsperiodens udløb.

Til § 23.

Paragraffen indeholder dels bestemmelse om, hvem der hæfter for afgiften, dels bestemmelse om statskassens fortrinstilling ved konkurs m. v.

Tilsvarende bestemmelser findes i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift.

Afsnit X indeholder bestemmelser om vareindførslen fra udlandet.

Til § 24.

Paragraffens stk. 1 fastslår, at der skal svares afgift af varer, der indføres fra udlandet. Ved denne afgiftsberigtigelse finder de i toldlovens §§ 149-155 fastsatte bestemmelser for angivelse til klarering tilsvarende anvendelse. Dette betyder bl. a., at der ved afgiftsberigtigelsen skal fremlægges duplikatfaktura med erklæring om fakturaens rigtighed.

Ifølge stk. 2 svares afgiften med 10 pct. af toldberegningens værdien tillagt told og andre afgifter, som skal erlægges ved indførslen.

Som i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift fastsættes det i stk. 3, at afgiftsfri indførsel af varer kan ske i en række af de tilfælde, hvor toldfri indførsel kan finde sted i henhold til toldlovens §§ 129-132. Toldfriheden efter disse bestemmelser knytter sig ikke så meget til bestemte varer som til de forudsætninger, hvorunder varerne indføres, f. eks. som rejsegods, flyttegods, gaver, proviant m. v. §§ 130-132 omhandler udelukkende