

Bemærkninger til lovforslaget.

Almindelige bemærkninger.

Lov nr. 102 af 31. marts 1967 om almindelig omsætningsafgift (merværdiafgift) trådte i kraft den 3. juli 1967. Der henvises til Folketingstidende 1966-67, sp. 37, 674 og 2711; tillæg A. sp. 285; tillæg B. sp. 231 og 309; tillæg C. sp. 449. Ved lov nr. 462 af 15. december 1967 blev der gennemført forskellige ændringer til loven, der herefter er optrykt ved finansministeriets lovbekendtgørelse nr. 6 af 3. januar 1968.

Afgiften har hidtil udgjort 10 pct. af værdien — afgiften ikke indbefattet — af de afgiftspligtige varer og ydelser. I det foreliggende lovforslag er det foreslået at forhøje afgiften til 12½ pct. med virkning fra den 1. april 1968.

En sådan afgiftsforhøjelse anslås for et helt år at indbringe en merindtægt på ca. 1.250 mill. kr. For finansåret 1968-69 vil merindtægten dog kun blive ca. 1.000 mill. kr. Dette skyldes merværdiafgiftens afregningsregler, der bl. a. medfører, at der i det nævnte finansår kun vil blive indbetalt merværdiafgift for 3 kvartaler, i hvilke den højere afgiftssats vil være gældende.

Det er ved beregningen af de nævnte merindtægter forudsat, at den foreslåede afgiftsforhøjelse ledsages af en tilsvarende forhøjelse af den i henhold til merværdiafgiftslovens § 30 fastsatte godtgørelse for afgift, der er betalt af nyt byggeri. Der er derimod ikke ved beregningen taget hensyn til, at statens udgifter forøges, fordi statsinstitutionernes indkøb bliver fordyret med afgiftsforhøjelsen. Det skønnes, at denne udgiftsforøgelse vil være af en størrelse på omkring 125 mill. kr. årlig.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1, nr. 1.

Efter bestemmelsen i § 10, stk. 1, i lov om almindelig omsætningsafgift svarer registrerede forhandlere ved afsætning af brugte personbiler m. v., som de har købt af private, ikke afgift af køretøjernes salgspris, men kun af den merværdi, der opnås ved afsætning af de pågældende køretøjer. Dette er i lovteksten udtrykt på den måde, at den afgiftspligtige værdi, d. v. s. den værdi, hvoraf afgiften skal beregnes med 10 pct., udgør $\frac{10}{11}$ af forskellen mellem indkøbsprisen og salgsprisen indbefattet afgiften. Såfremt afgiftssatsen forhøjes til 12½ pct., må der samtidig foretages en ændring i lovens § 10, stk. 1, således at den værdi, hvoraf de 12½ pct.

afgift skal beregnes, bliver $\frac{8}{9}$ af forskellen mellem købsprisen og salgsprisen for køretøjet.

Til § 1, nr. 2.

Ifølge lovens § 13, stk. 3, skal betalinger vedrørende en afgiftspligtig leverance medregnes til den afgiftspligtige omsætning for den afgiftsperiode, hvori betalingen har fundet sted, selv om leverancen eller fakturaudstedelsen først finder sted på et senere tidspunkt. Den afgiftspligtige omsætning er efter lovens system omsætningen opgjort til en værdi, der ikke omfatter afgiftsbeløbet; det er derfor ikke hele det forudbetalte beløb, der skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning, men kun den del af betalingen, som vedrører leverancens pris uden afgift. Forhøjes afgiftssatsen fra 10 til 12½ pct., vil det i stedet for $\frac{10}{11}$ være $\frac{8}{9}$ af betalingen, som skal medregnes til den afgiftspligtige omsætning.

Lovens § 13, stk. 5 og 6, indeholder regler om regulering af den afgiftspligtige omsætning i tilfælde, hvor varer modtages retur fra kunden, eller hvor virksomheden lider tab på uerholdelige fordringer. Da returneringsgodtgørelser og tab på fordringer omfatter afgift, medens den afgiftspligtige omsætning som nævnt er omsætningen uden afgift, kan der med den gældende afgiftssats på 10 pct. kun foretages regulering i den afgiftspligtige omsætning med $\frac{10}{11}$ af godtgørelsen eller tabet. For leverancer, der beskattes med den foreslåede afgiftssats på 12½ pct., må reglerne i § 13, stk. 5 og 6, ændres således, at der kan fradrages $\frac{8}{9}$ af de godtgjorte eller tabte beløb.

Til § 1, nr. 3.

Ved ændringsforslaget forhøjes afgiften af omsætninger, der sker her i landet, fra 10 til 12½ pct.

Til § 1, nr. 4.

For fakturaer, der lyder på et samlet beløb af højst 100 kr., er kravene til fakturaens indhold noget lempeligere end de krav, der ifølge merværdiafgiftsloven i øvrigt stilles til fakturaer over afgiftspligtige leverancer. Ifølge lovens § 17, stk. 1, kan bl. a. oplysning om afgiftsbeløbet undlades i fakturaer på højst 100 kr., når det af fakturaen fremgår, at afgiften udgør $\frac{1}{11}$ af det samlede beløb. Ændres afgiftssatsen til 12½ pct. af den afgiftspligtige værdi, vil afgiften udgøre $\frac{1}{9}$ af fakturaens samlede beløb.