

Bilag.

FINANSMINISTERIET

Departementet for told- og forbrugsafgifter.

Maj 1968.

Af varer, der indføres her til landet, skal der efter lov om almindelig omsætningsafgift betales afgift ved indførslen. Når indførslen sker til en registreret virksomhed, kan afgiften beregnes efter en lavere afgiftssats end den sædvanlige (for tiden henholdsvis 9 pct. og 12½ pct.).

For merværdiafgift, der skal erlægges ved indførsel, gælder tilsvarende regler som med hensyn til tolden, d. v. s. at de indførte varer ikke bliver stillet til indførerens frie disposition, før merværdiafgiften af varerne er betalt. Såfremt toldbehandlingsproceduren ændres, således at tolden ikke mere skal betales i forbindelse med varernes udlevering fra toldvæsenet, ville det ikke være hensigtsmæssigt at opretholde kravet om, at merværdiafgiften skulle være betalt, før varerne stilles til indførerens frie rådighed. I så fald ville hverken importørerne eller toldvæsenet opnå den rationalisering af toldbehandlingen, som hensigten netop er at man skulle opnå ved at ændre toldbehandlingsproceduren.

Der må derfor for merværdiafgiftens vedkommende ligesom for tolden ske en adskillelse af frigørelses- og betalingsfunktionen, og det har naturligvis — som det også fremgår af bemærkningerne til lovforslaget — været overvejet, om det ville være hensigtsmæssigt i denne forbindelse at indføre en kreditordning for „importmomsen“ efter tilsvarende retningslinjer som den kreditordning, der tænkes etableret for tolden.

Imidlertid vil en overgang til kvartalsafregning af importmoms, således at importmomsen for hvert kvartal indbetales 1 måned og 20 dage efter kvartalets slutning, næppe være hensigtsmæssig.

Efter de gældende regler i momslovens § 15 er den indgående „importmoms“ i en afgiftsperiode — f. eks. januar kvartal — den „importmoms“, som virksomheden i perioden har betalt ved indførsel fra udlandet. Når virksomheden den 20. maj indsender sin angivelse og indbetaler afgiftstilsvaret for januar kvartal, fremkommer dette afgiftstilsvaret altså ved fra afgiften af salget at trække dels den afgift, som indlandske leverandører har tilfaktureret virksomheden i januar kvartal, dels den „importmoms“, som virksomheden har betalt i januar kvartal af dens egen indførsel.

En generel overgang til kvartalsafregning for moms i forbindelse med indførsel vil betyde, at betalingen af „importmoms“ for importen i januar kvartal udskydes til april kvartal. Foretager man ikke andre ændringer i momsloven, sker der herefter det, at virksomheden skal betale importmomsen for januar kvartal midt i april kvartal samtidig med den almindelige kvartalsafregning for moms. Da den indgående „importmoms“ for en afgiftsperiode som nævnt foran er den „importmoms“, som virksomheden har betalt i afgiftsperioden (i eksemplet: januar kvartal), vil virksomheden imidlertid ikke være berettiget til at trække importmomsen vedrørende importen i januar kvartal fra i sit afgiftstilsvaret for dette kvartal, men vil først kunne gøre dette ved opgørelsen den 20. august af afgiftstilsvaret for april kvartal.

I vedlagte opstilling I er det i et simplificeret taleksempl vist, hvorledes dette vil påvirke importørernes momsmæssige stilling sammenlignet med stillingen efter den gældende momslov (A). Det er i eksemplet forudsat, at en importør hver måned impor-