

ningslovens § 2, stk. 4, tilsvarende. Det er således de udskudte angivelsesfrister, forfaldstidspunkter og betalingsfrister, der danner grundlag for afgørelser efter momsloven og opkrævningsloven om, hvorvidt en angivelse eller betaling er rettidig og dermed for afgørelser om konsekvenserne af forsinket betaling. Dette gælder således f.eks. i forhold til momslovens § 62, jf. opkrævningslovens § 11, om forkortet afregningsperiode og opkrævningslovens § 4 om foreløbig fastsættelse ved manglende rettidig angivelse.

Til § 6

Opkrævningslovens § 12, stk. 4, omhandler tilbageholdelse af udbetaling af negativ moms samt godtgørelser af for meget betalte skatter og afgifter. SKAT kan således tilbageholde sådanne udbetalinger, hvis angivelser eller indberetninger til indkomstregisteret vedrørende afsluttede afregningsperioder ikke er indgivet.

Efter lovforslagets § 5 udskydes angivelsesfristen for moms for januar til og med juni 2009 for virksomheder med kalendermåneden som afregningsperiode. Udskydelsen er som udgangspunkt på en måned. Dette fører til, at angivelsen for en måned rettidigt kan indgives efter udløbet af den næste måned. Hvis f.eks. en virksomhed har negativ moms for februar 2009, og angiver denne den 27. april, vil SKAT efter opkrævningslovens § 12, stk. 4, kunne tilbageholde den negative moms, hvis virksomheden ikke har indgivet momsangivelse for marts 2009. Fristen for momsangivelsen for marts måned 2009 er først den 25. maj. Medmindre angivelsen for marts måned 2009 indgives før udløbet af den udskudte angivelsesfrist, vil SKAT dermed have mulighed for at tilbageholde udbetalingen af negativ moms for februar 2009.

Virksomheden vil naturligvis kunne sikre sig en hurtig udbetaling af negativ moms ved at angive før udløbet af angivelsesfristen. Dette vil også kunne hindre, at den ovennævnte problemstilling bliver aktuel, hvis den negative momsangivelse indgives inden udløbet af måneden efter den måned, den vedrører.

Det er dog ikke hensigten med udskydelsen af angivelsesfristerne for moms, at det skal føre til, at SKAT i videre udstrækning end i dag får mulighed for at tilbageholde udbetalinger af negativ moms.

Det foreslås derfor, at tilbageholdelse efter opkrævningsloven ikke kan ske som følge af manglende angivelse vedrørende moms for en afsluttet måned, hvis følgende er tilfældet:

- angivelsesfristen for momsen for den afsluttede måned, der ikke er angivet for, er omfattet af udskydelsen af angivelsesfristen for virksomheder med kalendermåneden som afregningsperiode, jf. lovforslagets § 5, og
- den udskudte angivelsesfrist for den pågældende måned ikke er udløbet.

Til § 7

Den foreslåede § 7 omhandler fristen efter momslovens § 57, stk. 3, for angivelse af moms for januar og april kvartal 2009 for virksomheder, som anvender kvartalet som afregningsperiode for moms.

Denne bestemmelse omfatter virksomheder, hvis samlede årlige momspligtige leverancer overstiger 1 mio. kr., men højst udgør 15 mio. kr. Bestemmelsen omfatter personer, som har flere virksomheder registreret hver for sig, og hvis årlige momspligtige leverancer samlet for virksomhederne ligger inden for dette interval, jf. momslovens § 57, stk. 5. Derudover omfatter bestemmelsen nyregistrerede virksomheder med forventede samlede årlige afgiftspligtige leverancer, som ikke overstiger 20 mio. kr., jf. momslovens § 47, stk. 5. Endelig omfatter bestemmelsen virksomheder, som efter anmodning til SKAT har fået tilladelse til at anvende kvartalet som afregningsperiode, uanset at de samlede årlige momspligtige leverancer er på 1 mio. kr. eller mindre, jf. momslovens § 57, stk. 7. Virksomheder, der er sat på forkortet afregning, jf. momslovens § 62, er ikke omfattet af den foreslåede bestemmelse om udskydelse af angivelses- og betalingsfristen for momsen.

Forslaget indebærer, at angivelsesfristen for januar kvartal udskydes til den 2. juni 2009. For april kvartal udskydes angivelsesfristen til den 1. september.

Efter opkrævningslovens § 2, stk. 4, er betalingsfristen sammenfaldende med angivelsesfristen. Udskydelsen af angivelsesfristen fører dermed til, at betalingsfristen for momsen for de pågældende kvartaler ligeledes udskydes til de nævnte datoer. Sammenhængen mellem angivelsesfristen og betalingsfristen opretholdes således. Forfaldstidspunktet er efter opkrævningslovens § 2, stk. 4, den 1. i den måned, hvor angivelse skal indgives. Forfaldstidspunktet for momsen for de pågældende kvartaler udskydes således også, så forfaldstidspunktet efter forslaget er den 1. juni 2009 for januar kvartal 2009 og den 1. september 2009 for april kvartal 2009.

Oversigtsmæssigt ser de udskudte frister efter lovforslaget således ud: