

afgiftspligtige omsætning ske således, at virksomhedens afgiftstilsvær kun reduceres med den tidligere betalte afgift af det beløb, der er godtgjort kunden. For tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverancer, der er berigtiget efter tidligere gældende afgiftssatser, foretages reguleringen

af den afgiftspligtige omsætning på tilsvarende måde.

§ 6.

Finansministeren fastsætter de i øvrigt fornødne overgangsbestemmelser og kan, hvor særlige forhold gør sig gældende, gøre undtagelse fra reglerne i § 4.

Bemærkninger til lovforslaget.

Almindelige bemærkninger.

Bestemmelserne om merværdiafgift findes i lov bekendtgørelse nr. 356 af 1. juli 1969 som ændret ved lov nr. 101 af 20. marts 1970.

Merværdiafgiften, som trådte i kraft den 3. juli 1967, udgjorde oprindelig 10 pct. af værdien — afgiften ikke indbefattet — af de afgiftspligtige varer og ydelser. Afgiften blev fra den 1. april 1968 forhøjet til 12½ pct. og foreslås nu forhøjet til 15 pct. fra den 1. juli 1970.

Afgiftssatsen for indførte varer er ikke omhandlet i dette lovforslag, men er i et samtidig hermed fremsat lovforslag foreslået forhøjet ligeledes til 15 pct. Denne forhøjelse foreslås sat i kraft snarest muligt for varer, der indføres til registrerede virksomheder.

En forhøjelse af merværdiafgiften fra 12½ pct. til 15 pct. kan for et helt år anslås at indbringe en merindtægt på ca. 1.400 mill. kr. For den resterende del af finansåret 1970-71 vil merindtægten ved gennemførelsen af det foreliggende lovforslag blive ca. 600 mill. kr.

Der er ikke ved beregningen af de anførte merprovenuér 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 150 mill. kr. årlig.

Udgifterne ved gennemførelse af lovforslaget anslås til ca. 650.000 kr.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1, nr. 1.

Efter merværdiafgiftslovens § 10, stk. 1, svarer registrerede forhandlere ved afsætning af brugte personbiler m. v., som de har købt af private m. fl., ikke afgift af køretøjernes salgspris, men kun af den merværdi, der opnås ved afsætning af de pågældende køretøjer. Forhøjes afgiftssatsen til 15 pct., udgør den værdi, hvoraf de 15 pct. afgift skal beregnes, $\frac{20}{23}$ eller 86,96 pct. 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 12½ til 15 pct., vil det i stedet for $\frac{8}{9}$ være $\frac{20}{23}$ eller 86,96 pct. 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 12½ pct. kun foretages regulering i den afgiftspligtige omsætning med $\frac{8}{9}$ af godtgørelsen eller tabet. For leverancer, der beskattes med den foreslåede afgiftssats på 15 pct., må reglerne i § 13, stk. 5 og 6, ændres således, at der kan fradrages $\frac{20}{23}$ eller 86,96 pct. af de godtgjorte eller tabte beløb.

Til § 1, nr. 3.

Ved ændringsforslaget forhøjes afgiften af omsætninger, der sker her i landet, fra 12½ til 15 pct.

Til § 1, nr. 4.

Ifølge lovens § 17, stk. 1, kan virksomhederne vælge, om de vil angive afgiftsbeløbets størrelse i fakturaen, eller om de vil nøjes med at anføre, at afgiften udgør $\frac{1}{9}$ af det samlede beløb. Ændres afgiftssatsen til 15 pct. af den afgiftspligtige