

[Skatteministeren]

I tilknytning hertil overvejes der på *afgiftsområdet* en praksisændring inden for rammerne af *momsloven* og *loven om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter*.

2. Virksomheder, der skal indbetale moms, har fordel af, at afregningsperioden for (krediten med) momsen er så lang som muligt.

Virksomheder, der af toldvæsenet skal have udbetalt moms, fordi købsmomsen er større end salgsmomsen, har omvendt fordel af,

- at afregningsperioden er så kort som muligt, og
- at udbetalingen af momsbeløbet sker hurtigst muligt efter udløbet af afregningsperioden.

3. Der beregnes ikke moms af varer og tjenester, der eksporteres. Da momsen på virksomhedens indkøb kan fradrages, vil virksomheder med en stor eksport i forhold til hjemmemarkedssalg typisk have et tilgodehavende hos toldvæsenet, som efterfølgende tilbagebetales.

Med henblik på at gavne eksporten er der i *momsloven* fastsat regler for kortere afgiftsperioder for virksomheder med regelmæssigt negativt afgiftstilsvær, idet disse kan lade sig registrere med måneden eller ugen som afgiftsperiode i stedet for som normalt kvartalet. Der er for tiden ca. 1.000 ugeregistrerede og ca. 5.000 månedregistrerede virksomheder. Disse virksomheder vil således opnå en hurtigere tilbagebetaling af deres negative momstilsvær.

Ud over ordningen om kortere afgiftsperioder er der i *lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter* etableret en ordning med fremskyndet tilbagebetaling af de negative momstilsvær.

4. Ordningerne beskrevet under punkt 3 har kun betydning for eksportvirksomheder, som regelmæssigt har penge til gode hos toldvæsenet.

Eksportvirksomheder, hvor den momspligtige indenlandske omsætning typisk overstiger eksportomsætningen, vil derimod ikke have gavn af ordningerne, fordi disse virksomheder netto har et positivt momstilsvær, som afregnes med kvartalet som afgiftsperiode.

5. Ifølge *momsloven* skal registreringspligtige, der har flere virksomheder, anmelde virksomhederne til registrering under ét. Denne bestemmelse angår registreringspligtige, der fører et samlet forretningsregnskab for virksomhederne. Loven antager, at registreringspligtige med flere virksomheder som hovedregel fører et sådant samlet regnskab.

Registreringspligtige med flere virksomheder kan dog få virksomhederne registreret hver for sig. Loven stiller kun den betingelse, at der føres et selvstændigt forretningsregnskab for hver af de enkelte virksomheder, der ønskes selvstændigt momsregistreret. (Herved gives der en praktisk løsning på de problemer, som ellers vil opstå ved at skulle føre ét momsregnskab for flere virksomheder med hver sit forretningsregnskab). Dette benævnes delregistrering.

6. Administrativ praksis for tilladelse til delregistrering har i vidt omfang været knyttet til, at en udskilt del af en virksomhed er blevet etableret som en selvstændig juridisk enhed, og sammen med manglende kendskab til reglerne er dette formentlig årsagen til, at relativt få virksomheder med eksport har søgt om en momsteknisk opdeling eller delregistrering.

7. Det foreliggende forslag går ud på at *smiddiggøre praksis* for udskillelse af eksportenheder under en selvstændig momsregistrering samtidig med, at der skal *informer*es om adgangen til delregistrering.

Det foreslås, at der som betingelse for selvstændig momsregistrering af virksomhedens eksportdel alene stilles krav om, at der føres et selvstændigt regnskab for den udskilte virksomhedsdel, og at der faktureres fra hovedvirksomheden til eksportvirksomheden.

Virksomhedernes eksport kan herefter faktureres i to led: fra modervirksomheden til eksportvirksomheden og derefter fra eksportvirksomheden til køberen i udlandet. Modervirksomheden (på kvartalsafregning) har i gennemsnit 95 dages kredit med salgsmomsen, der bliver købsmoms i eksportvirksomheden. Denne vil opnå månedsvis (eventuelt ugevis) tilbagebetaling af købsmomsen, og eksportenheden vil ligeledes blive omfattet af reglerne om fremskyndet tilbagebetaling af momsen.

8. Der er ca. 30.000 eksportvirksomheder, hvor den momspligtige indenlandske omsætning typisk overstiger eksportomsætningen. Disse virksomheder udfører ca. 25 pct. af den samlede eksport. Hvis virksomhederne i fuldt omfang benytter sig af den foreslåede adgang til delregistrering, kan den samlede rentefordel for erhvervslivet blive på ¼-1 mia. kr. årligt.

9. Ordningens iværksættelse vil medføre et vist merarbejde for toldvæsenet. Iværksættelsesomkostningerne vil andrage ca. 3,5 mio. kr.,