

dende regler skal betale afgift af den fulde salgspris ved videresalg. I de andre EF-lande er det derimod hovedreglen, at det kun er fortjenstmargenen, dvs. avancen, der afgiftsbelægges. Konkurrencesituationen er blevet forværret efter gennemførelsen af det indre marked, hvor private rejsende betaler afgift i det land, hvor de foretager deres indkøb.

Den gældende lov indeholder alene særlige regler for handel med brugte biler, hvorefter det er forhandlerens fortjenstmargen, der skal afgiftsbelægges.

Efter forslaget skal virksomheder, der videresælger brugte varer m.v., kun betale afgift af avancen. De foreslåede regler gælder dog ikke for virksomhedernes indkøb hos andre virksomheder i andre EF-lande. Regler herom forudsætter således, at der vedtages fælles EF-regler, fordi køber og sælger skal behandle transaktionen ens.

– fællesregistrering

Efter de gældende regler er det kun afgiftspligtige virksomheder, der udelukkende driver registreringspligtig virksomhed, der kan registreres under ét (fællesregistrering). Det foreslås at ændre lovens regler om fællesregistrering, så også virksomheder med ikke-registreringspligtige aktiviteter kan få tilladelse til fællesregistrering med registreringspligtige virksomheder.

Tilladelse hertil er betinget af, at samtlige aktier i de datterselskaber, der inddrages under fællesregistreringen, ejes af moderselskabet eller af et eller flere af de andre datterselskaber under fællesregistreringen. De foreslåede regler omfatter ikke kun aktieselskaber, men også andre virksomhedsformer, der opfylder kravene til ejerskab. Kravet om 100 pct. ejerskab er dog ikke til hinder for udstedelse af medarbejderaktier m.v. i de berørte selskaber.

Der har således vist sig behov for at udvide adgangen til fællesregistrering på grund af koncernudbygningen inden for den finansielle sektor. Denne udbygning af koncernstrukturen indebærer, at der foregår en betydelig udveksling af ydelser mellem de forskellige koncernforbundne selskaber. Afregningen for den koncerninterne afsætning sker som udgangspunkt ved en omkostningsrefusion. Det enkelte selskab i koncernen afholder på den måde sin del af de fælles omkostninger.

Den koncerninterne omsætning omfatter afgiftspligtige ydelser som for eksempel edb-behandling og administration. Da omsætningen sker mellem selvstændige juridiske enheder, skal der efter loven svares afgift heraf.

Efter praksis har den koncerninterne omkostningsrefusion imidlertid i et vist omfang kunnet ske

uden afgift. Denne praksis kan ikke uden videre opretholdes, da den efter 6. momsdirektiv forudsætter fællesregistrering.

Formålet med den foreslåede udvidede adgang til fællesregistrering er at tilpasse reglerne, så virksomheder, der har etableret en koncernstruktur, gennem fællesregistrering får mulighed for fortsat at undgå at betale afgift af udveksling af egne ydelser.

– turistsalg

Udenlandske turister kan efter de gældende regler få afgiften tilbage, når de tager varer købt i Danmark med hjem som rejsegods. Det er dog en betingelse, at turisten køber for et vist mindstebeløb. For turister fra lande uden for EF og Norden er beløbsgrænsen 600 kr. Det foreslås, at beløbsgrænsen nedsættes til 300 kr. for at gøre det lettere for de pågældende turister at opfylde betingelserne for at opnå afgiftsrefusion.

– afgiftssatsen

I forbindelse med omlægningen af arbejdsmarkedsbidraget den 1. januar 1992 blev afgiftssatsen forhøjet fra 22 pct. til 22 + 3 pct. Det skete for at understrege baggrunden for afgiftsforhøjelsen. Dette hensyn foreligger ikke længere. Det foreslås derfor, at afgiftssatsen ændres fra 22 + 3 pct. til 25 pct.

– betingede rabatter

Efter de gældende regler kan rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen, fratrækkes ved opgørelsen af den afgiftspligtige omsætning, for så vidt rabatten senere bliver effektiv. Denne mulighed for at regulere den afgiftspligtige omsætning gælder kun, når rabatten ydes til registrerede virksomheder.

Det foreslås, at muligheden for regulering af afgiftsgrundlaget skal gælde generelt, så der også kan ske regulering, når rabatten senere ydes til private personer m.v.

– klageadgang

Der foreslås en række ændringer i reglerne om klage til det særlige momsnavn i overensstemmelse med anbefalinger fra et af skatteministeren nedsat udvalg vedrørende forbedring af sagsbehandlingen i nævnssager. Det indebærer bl.a., at nævnet får udvidet sin kompetence. Der foreslås ligeledes regler om adgang til at henskyde sager til nævnet, henstand med betaling af afgift under klagesager, adgang til at overspringe klageinstanser, når disse ikke træffer afgørelse inden for visse frister, og fastsættelse af fri-