

ster for indbringelse af klagesager, herunder indbringelse af sager for domstolene.

### 5. Administrative konsekvenser

Ved udsendelse af momsvejledning til samtlige virksomheder og annoncering af den foreslåede revision af merværdiafgiftsloven skønnes de samlede udgifter til information at udgøre ca. 5,7 mio. kr., hvoraf porto udgør 3,3 mio. kr. Hertil kommer begrænsede merudgifter til tilretning af edb-systemer.

### 6. Provenumæssige konsekvenser

Forslaget om en generel revision af merværdiafgiftsloven, der tilnærmer den danske lovgivning til de gældende EF-regler, har en række provenumæssige konsekvenser, jf. tabellen nedenfor.

Provenuvirkning

	Helårs- virkning	Finansårs- virkning
Brugte varer m.v. ....	÷ 150	÷ 65
Regulering .....	÷ 2	÷ 1
Museer .....	1	1
Undervisning .....	÷ 5	÷ 3
Turistsalg .....	÷ 5	÷ 3
Betingede rabatter .....	÷ 20	÷ 10
Afgiftsfritagelser, der bortfalder .....	20	10
Visse ydelser til den finansielle sektor .....	3	1
I alt .....	÷ 158	÷ 70

#### – afgift af brugte varer m.v.

Forslaget indeholder særlige regler for beregning af afgift af brugte varer, kunstgenstande m.v. Formålet med de særlige regler er at undgå konkurrenceforvriddning og dobbeltbeskatning, når brugte varer leveres til endeligt forbrug. De nuværende regler giver anledning til konkurrenceforvriddning, bl. a. fordi salg/køb mellem private f.eks. gennem den »Den Blå Avis« ikke pålægges afgift, mens privates salg til registrerede virksomheder belastes med afgift i forbindelse med virksomhedens videresalg af varen. Merværdiafgiftslovens regler er således en hæmsko for registrerede virksomheders handel med brugte varer, idet disse virksomheder ikke kan tilbyde en ligeså god pris for brugte varer, som den private sælger kan opnå ved salg til en anden privat. Forslaget vil også mindske konkurrenceforvriddningen

mellem auktionssalg i Danmark og udlandet. Efter de nuværende regler skal der ved auktionssalg betales afgift af både salgspris og salær, uden at der kan ske fradrag for den oprindelige afgiftsbelastning af den solgte genstand. Efter forslaget vil der alene skulle betales afgift af salæret. Dobbeltbeskatning kan opstå, hvor en registreret virksomhed køber brugte varer af private og ikke-registrerede virksomheder med henblik på videresalg. I sådanne tilfælde er der ikke faktureret afgift på den indkøbte brugte vare, og virksomheden kan derfor ikke fradrage afgiften, selv om varen har været pålagt afgift ved den tidligere ejers køb. Ved videresalg har virksomheden hidtil skullet beregne afgift af hele salgssummen.

Efter forslaget kan virksomhederne i disse tilfælde vælge at beregne afgiften på baggrund af forskellen mellem salgs- og købspris. De 25 pct. i afgift beregnes i disse tilfælde på grundlag af 80 pct. af forskellen mellem salgs- og købspris. Det betyder, at virksomhederne ved videresalg af brugte varer i realiteten kan fradrage den afgift, der tidligere er pålagt de brugte varer. Når videreforhandleren beregner afgift efter de særlige regler for brugte varer, må der ikke faktureres afgift. Hermed sikres, at der kun én gang sker fradrag af den oprindelige afgift på varen.

Forslaget vil medføre et provenutab for staten som følge af, at registrerede virksomheder nu får fradragsret for afgift på brugte varer, købt af private, ikke-registrerede eller offentlige virksomheder.

Der foreligger ikke statistik, som kan belyse, hvor store beløb registrerede virksomheder anvender på køb af brugte varer med henblik på videresalg.

Med udgangspunkt i forbrugsundersøgelsen fra 1987 kan der dog foretages visse skøn for så vidt angår husholdningernes salg af brugte varer. Disse skøn er imidlertid behæftet med ganske stor usikkerhed, især når der ses på husstandenes salg af enkelte varer. Husholdningerne sælger både til registrerede virksomheder og til andre husholdninger og ikke-registrerede virksomheder. For større forbrugsgoder som f.eks. lystbåde og campingvogne kan der desuden være tale om kommissionssalg. Udover husholdningerne kan ikke-registrerede og offentlige virksomheder sælge brugte varer til registrerede virksomheder.

Med stor usikkerhed skønnes det samlede salg fra husholdninger, ikke-registrerede og offentlige virksomheder til registrerede virksomheder, der foretager videresalg, at udgøre i størrelsesordenen 380 mill. kr. Heraf vedrører ca. 150 mill. kr. forbruger-elektronik (tv, video m.v.), ca. 125 mill. kr. husholdningsmaskiner m.v. og godt 100 mill. kr. salg af andre brugte varer (musikinstrumenter m.v.).