

Efter stk. 1 skal virksomhederne for hver afgiftsperiode, jf. forslaget § 57, stk. 2, opgøre den udgående og den indgående afgift. Virksomhedens afgiftstilsvaret er forskellen mellem den udgående og den indgående afgift. Afgiftstilsvaret afregnes efter reglerne i forslaget kapitel 15 og 16. Hvis den indgående afgift er større end den udgående afgift, skal virksomheden have godtgjort forskellen efter forslaget § 63. Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 15, stk. 1, der dog præciseres.

Stk. 2 indeholder en definition af den udgående afgift. Den udgående afgift er afgiften af virksomhedens leverancer og erhvervelser samt afgiften af køb, for hvilke virksomheden er betalingspligtig efter forslaget § 46, stk. 1, nr. 1-3. Omfanget af de afgiftspligtige leverancer og erhvervelser fra andre EF-lande er fastsat i forslaget kapitel 3. Betalingspligtige køb efter forslaget § 46, stk. 1, er f.eks. køb af de i forslaget §§ 19-21 nævnte ydelser i udlandet. Den udgående afgift omfatter ikke afgiften af indførsel af varer fra steder uden for EF. Denne afgift afregnes efter reglerne i toldloven.

Den udgående afgift i en periode er afgiften af de leverancer, erhvervelser og betalingspligtige køb, for hvilke afgiftspligten er indtrådt i perioden. Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 15, stk. 2, men det præciseres, at den udgående afgift også omfatter betalingspligtige køb, og at leveringstidspunktet/erhvervsestidspunktet er afgørende for periodiseringen.

Stk. 3 indeholder en definition af den indgående afgift. Den indgående afgift er afgiften på virksomhedens fradragsberettigede indkøb m.v. Omfanget af de fradragsberettigede indkøb m.v. er fastsat i forslaget kapitel 9. Den indgående afgift i en periode er afgiften på virksomhedens indkøb m.v. i perioden.

Der gælder dog den undtagelse herfra, at når der skal betales afgift ved indførsel af en vare efter forslaget § 32, stk. 2, og varen er indkøbt til videresalg, kan denne afgift først medregnes til den indgående afgift i den afgiftsperiode, i hvilken videresalget sker. Det bemærkes, at der kun er fradrag i det omfang, virksomheden ikke har valgt at anvende de foreslåede regler i kapitel 17, jf. forslaget § 69, stk. 2.

## Kapitel 15

### *Afregning af afgiften*

Kapitlet indeholder regler om registrerede virksomheders afregning af afgift og fastsættelse af afgiftsperioden (§ 57), forhøjelse af afgiftstilsvaret m.v.

ved forsinket betaling (§ 58), forfald (§ 59), særlige regler for virksomheder, der kun skal drives i kort tid (§ 60), særlige regler om afregning for visse indførsler (§ 61), regler for dårlige betalere (§ 62), tilbagebetaling af overskydende afgift (§ 63), særlige afregningsregler for virksomheder uden afgiftspligtige leverancer (§ 64) og særlige regler for ikke-registrerede virksomheders afregning (§ 65).

### *Til § 57*

Bestemmelsen indeholder regler om registrerede virksomheders angivelse af afgiften, herunder om afgiftsperiodens længde. Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 20, idet bestemmelsen dog er gjort kortere med henblik på fastsættelsen af de nærmere regler i bekendtgørelse.

Efter stk. 1 skal de registrerede virksomheder senest 1 måned og 15 dage (indtil udgangen af 1996 1 måned og 10 dage, jf. forslaget § 84, stk. 8) efter hver afgiftsperiodes udløb angive størrelsen af den udgående og den indgående afgift, samt størrelsen af virksomhedens afgiftspligtige leverancer, som er fritaget for afgift efter forslaget § 34. Skatteministeren bemyndiges til at fastsætte nærmere regler for angivelsen. Det er hensigten at fastsætte regler svarende til de regler i den gældende lovs § 20, der ikke medtages i den foreslåede lovtæst, dvs. regler om underskrift og angivelsens form. Det er endvidere hensigten at fastsætte regler svarende til de bestemmelser, der efter den gældende bemyndigelsesbestemmelse er fastsat i bekendtgørelse nr. 641 af 20. oktober 1988 om angivelse og indbetaling af merværdiafgift (moms).

Stk. 2, 3 og 4 om afgiftsperiodens længde, forkortet afgiftsperiode og ændringer i afgiftsperioden svarer til den gældende lovs § 20, stk. 2, 3 og 4.

### *Til 58*

Bestemmelsen indeholder regler om forhøjelse af afgiftstilsvaret ved for sen angivelse og om skønsmæssig fastsættelse af afgiftstilsvaret. Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 21.

### *Til § 59*

Bestemmelsen indeholder regler om forfaldstidspunktet for afgiften for en afgiftsperiode, betaling af renter ved ikke rettidig betaling af afgift, inddrivelse ved lønindeholdelse og betaling af gebyr. Bestemmelsen svarer indholdsmæssigt til den gældende lovs § 22.