

## Told- og forbrugsafgifter

### 38.21. Merværdiafgift

#### 38.21.01. Merværdiafgift

##### Specifikation af ændringsforslag:

Mill. kr.	F	1996	1997	1998
Indtægtsbevilling .....	500,0	-	-	-
<b>10. Merværdiafgift</b>				
<b>Indtægt</b> .....	<b>500,0</b>	-	-	-
61. Skatter og afgifter .....	500,0	-	-	-

#### 10. Merværdiafgift

Blandt regeringens initiativer i forbindelse med bestræbelserne på at reducere omfanget af skatte- og afgiftsrestancer er en forbedret regnskabsmæssig og statistisk belysning af udviklingen, årsagerne og fordelingen af restancer på de enkelte skattearter og på hvilke tidspunkter restancerne opstår. Det nye regnskabssystem vil få virkning for 1995 og vil i øvrigt indebære ensartede bogføringsprincipper for skatter og afgifter.

Ændringerne i regnskabssystemerne vil medføre, at visse af afskrivningerne på uerholdelige fordringer fremover vil blive afskrevet andet sted end i dag, og vil i videre omfang medføre, at de bogførte udgifter for hver art bedre svarer overens med de faktiske tab. Nogle afskrivninger på uerholdelige fordringer vil fremover blive afskrevet et andet sted end i dag. Ændringerne vil især få virkninger for afgifterne.

Hovedprincippet for afgifterne er, at indtægterne bliver bogført i forbindelse med, at virksomhederne angiver, at de er staten afgift skyldig, uanset om de betaler eller ej. Hvis de ikke betaler i forbindelse med angivelsen, det være sig fordi der er kredit med betalingen eller manglende betalingsevne eller -vilje, vil der samtidig med indtægten blive bogført en stigning i debitemassen. Når sidste rettidige betalingsfrist er overskredet samles debitorerne fra en afgift på en restancekonto for den enkelte virksomhed sammen med skyldige beløb fra andre afgifter. Sker der senere et afdrag på restancen, kan man ikke efterfølgende henregne betalingen til den ene eller den anden afgiftsart. Tilsvarende gælder, hvis der senere afskrives på restancerne, fordi restancerne er uerholdelige. Denne udgift kan ikke henregnes til de enkelte afgiftsarter, hvorfor en stor del af afskrivningerne er blevet konteret under konto 38.28.71 afskrivninger m.v.

Efter den hidtidige praksis er de særlig vanskeligt inddrivbare restancer overført til en anden særlig restancekonto benævnt konto for dubøse fordringer (KDF). Disse fordringer må i realiteten anses for tabt, men de er fortsat restkræftige, og det sker - dog kun i begrænset omfang - at disse restancer afdrages ved betaling.

Princippet om først at afskrive og udgiftsføre *afgiftsrestancer*, når alle chancer for betaling er udtømt, har været anderledes end på skatteområdet. På skatteområdet er der afskrevet og udgiftsført, når det efter en række kriterier har kunnet konstateres, at der ikke er videre udsigt til, at der vil ske betaling.

Ved ændringerne i regnskabssystemerne vil det fremover i stadig stigende omfang være muligt at artsopdele afskrivninger på afgifter. Fra 1. januar 1995 vil det fra skatteområdet kendte princip om afskrivninger på retskraftige men uerholdelige fordringer (RUF) endvidere også skulle gælde for afgiftsområdet. Ændringerne vil medføre en række konsekvenser for konteringen og omfanget af afgiftsindtægterne m.v.