

eller eksport. Når et forbrug er fritaget for afgift, opkræver den registrerede virksomhed ikke afgift af de pågældende leverancer. Ikke registrerede virksomheder har betalt afgift af de varer, de leverer videre. Der er imidlertid adgang til, at de statslige told- og skattemyndigheder kan give ikke registrerede virksomheder bevilling til afgiftsgodtgørelse af varer, der leveres til formål, som berettiger til afgiftsfritagelse.

Det har vist sig, at ordningen kan misbruges med henblik på kreativ afgiftstænkning.

En virksomhed, der sælger olie til afgiftsfrit formål, kan vælge at sælge olien igennem et forbundet selskab. Det vil sige, at første led i virksomheden er en registreret virksomhed, som afregner afgift med Told•Skat. Andet led i virksomheden er en ikke registreret virksomhed, som får godtgjort den betalte afgift fra Told•Skat, når videresalget sker til afgiftsfrit formål. Afgiften af en måneds salg skal betales af den registrerede virksomhed senest den 15. i måneden efter, hvor den ikke registrerede virksomhed samtidig har fået godtgjort afgiften af købet. Den del af virksomheden (første led), der sælger olien med afgift, har imidlertid kredit med moms som andre virksomheder, dvs. løbende kvartal tillagt 40 dage i alt, i gennemsnit 85 dage. Der er også moms på olieafgiften, hvilket medfører en større momskredit, end hvis olien var blevet solgt direkte til det afgiftsfri formål. Den ikke registrerede virksomhed (andet led), der f.eks. eksporterer olie, kan imidlertid i praksis få momsen tilbage med det samme, inklusive momsen af olieafgifterne. Dette skyldes, at eksportører kan blive månedsregistrerede, hvorefter købsmomsen opgøres og angives for en måned. Den negative moms kan udbetales fra starten af den følgende måned. Yderligere får eksportvirksomheder fremskynnet tilbagebetaling af negativ moms bestående i, at virksomheden får et beløb på 3/52 af årets negative moms stillet rentefrit til rådighed.

Bevillingsordningen har i praksis været misbrugt af en virksomhed, der sælger afgiftsfri olie til udenrigsskibsfart. Virksomheden har ved den beskrevne konstruktion opnået en ganske betydelig rentegevinst. Efter en ny fortolkning af momsloven er levering af olie mellem de to selskaber bestemt til brug om bord på nærmere bestemte skibe dog nu moms-fritaget. Det samme misbrugsproblem vil imidlertid kunne opstå i forbindelse med almindelig eksport.

Ved at der betales afgift af olien, der samtidig godtgøres, kan virksomheder forøge omsætningen, som der beregnes moms af, og dermed momskrediten ganske betragteligt, uden at omkostningerne ved handel m.v. stiger tilsvarende. Ved lovforslaget sikres det, at virksomheder ikke kan opnå utilsigtede likviditetsfordele gennem bevillingsordningen.

Det er ikke tanken at fjerne muligheden for godtgørelse, men det foreslås at stramme bestemmelsen op. De tilfælde, hvor transaktionen i højere grad udspringer af spekulation i moms- og afgiftsgodtgørelser end i normale forretningsgange, vil særligt forekomme, hvor der er nære forbindelser mellem den registrerede virksomhed og den ikke registrerede virksomhed, som anmoder om at få bevilling til afgiftsgodtgørelse. Ifølge forslaget skal der derfor ikke gives bevilling til en ikke registreret virksomhed, når den får leveret afgiftspligtige varer fra en registreret virksomhed, som den er indbyrdes forbundet med. Herved forstås, at samme ejerkreds direkte eller indirekte ejer over 50 pct. af kapitalen i hver af virksomhederne eller direkte eller indirekte råder over mere end 50 pct. af en eventuel stemmeværdi i hver af virksomhederne. Derimod vil der fortsat blive givet bevilling til en uafhængig brændselshandler, der ellers ikke ville have mulighed for at levere varer til afgiftsfri anvendelse.

En bevilling bortfalder ifølge forslaget, hvis en virksomhed, der har fået en bevilling efter de ny regler, på et senere tidspunkt får leveret afgiftspligtige varer fra en registreret virksomhed, som den er indbyrdes forbundet med.

Til nr. 10

Stort set alle procesanlæg bidrager i et eller andet omfang til opvarmningen af det lokale, de er opstillet i. Efter de gældende regler godtgøres afgiften, når energien er brugt til varefremstilling med henblik på afsætning, såfremt varen opvarmes mindst 10° C i forhold til omkringliggende rum. Det foreslås nu, at et mindre indirekte bidrag til rumopvarmningen (10 pct.) ikke medfører, at tilbagebetaling nægtes. Dette vil f.eks. medføre, at energiforbrug i lukkede anlæg vil kunne berettige til tilbagebetaling, selv om varen ikke opvarmes mindst 10° C i forhold til det omkringliggende rum.

Til nr. 11

En række lokaler har i vidt omfang karakter af procesudstyr. Energiafgiften til opvarmningen af visse af disse lokaler, f.eks. træørrestuer, er i dag godtgørelsesberettiget, når det pågældende lokale er specifikt nævnt i loven. Det foreslås nu, at energiafgiften generelt godtgøres for sådanne lokaler. Det understreges, at der her i alle tilfælde skal være tale om helt lukkede rum og kun lokaler, hvor opvarmningen udelukkende er en del af varefremstillingen. Opvarmningen af disse rum bidrager således aktivt til, at varen ændrer karakter under opholdet i lokalet. Det er samtidig karakteristisk for disse forarbejds-