

## Bemærkninger til lovforslaget

### *Almindelige bemærkninger*

Det foreslås, at der fra den 1. januar 1998 sker en normalisering af angivelses- og indbetalingsfristen for de kvartalsvise opgørelsesperioder for lønsumsafgift. Det foreslås således, at fristen nedsættes fra 3 måneder og 15 dage til 15 dage. Kreditten med afregning af den kvartalsvise betaling af lønsumsafgift er i dag ekstraordinært lang. Med forslaget bringes afregningstidspunktet på linie med den normale 15-dages frist for afregning af punktafgifter. Forslaget berører alene den kvartalsvise afregning af lønsumsafgift, som foretages på grundlag af virksomhedens lønsum. Det gælder både for den endelige afregning for de virksomheder, hvis afgiftsgrundlag kun baseres på lønsummen, og for den foreløbige afregning, der benyttes af virksomheder, hvis afgiftsgrundlag udgøres af lønsummen med tillæg af overskud eller fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret. For de sidstnævnte virksomheder kan den endelige opgørelse af afgiften først ske efter udløbet af virksomhedens indkomstår. Disse virksomheder betaler imidlertid en foreløbig afgift, der alene beregnes af lønsummen. Denne afgift reguleres så efterfølgende i forbindelse med den endelige afgiftsopgørelse.

Den foreslåede nedsættelse af kredittiden for den kvartalsvise afregning indebærer, at der ikke længere er behov for den særlige regel i loven om samtidig afregning for en tidligere opgørelsesperiode, når indehaveren af en registreret virksomhed dør, og der udstedes proklama efter § 81 i lov om skifte af dødsboer.

Der foreslås endvidere en ændring af lovens bestemmelse om opgørelse af afgiftsgrundlaget for de virksomheder, der opgør grundlaget som lønsummen med tillæg af overskud eller med fradrag af underskud af selvstændig erhvervsvirksomhed i indkomståret. Den gældende bestemmelse rummer en henvisning til investeringsfondsloven. Da adgangen til at henlægge til investeringsfonds imidlertid bortfalder fra og med indkomståret 1998, foreslås det at erstatte denne henvisning med en selvstændig beskrivelse af afgiftsgrundlaget. Den foreslåede ændring er rent redaktionel.

Ved ændringer i straffeloven er der indføjet nogle

generelle bestemmelser om juridiske personers strafansvar. Det foreslås derfor, at lønsumsafgiftslovens bestemmelse herom henviser til straffelovens bestemmelser.

### *Provenumæssige konsekvenser*

Med virkning for lønsumsafgift optjent fra og med 1998 normaliseres fristerne for angivelse og afregning af lønsumsafgiften, så de svarer til fristerne for andre punktafgifter.

Afgiftsperioden for lønsumsafgiften er kvartalet. Angivelses- og betalingsfristen er i dag 3 måneder og 15 dage efter afgiftsperiodens udløb. Dette giver en gennemsnitlig kredittid på 150 dage.

Den normale betalingsfrist for punktafgifter er 15 dage efter afgiftsperioden. Fra 1998 vil fristen for lønsumsafgiften ligeledes være 15 dage. Den gennemsnitlige kredittid for lønsumsafgiften vil således være 60 dage svarende til en afgiftsperiode på et kvartal tillagt 15 dage. Normaliseringen indebærer dermed en forkortelse af den gennemsnitlige kredittid på 90 dage.

En forkortelse af kredittiden med 90 dage vil medføre en DAU-engangseffekt i 1998 på ca. 650 mill. kr. og en gennemsnitlig likviditetsvirkning på ca. 650 mill. kr. Der er en varig rentevirkning af statens gennemsnitlige likviditetsforbedring på ca. 50 mill. kr. årligt. I 1998 er rentevirkningen ca. 35 mill. kr.

### *Erhvervsøkonomiske konsekvenser*

Lønsumsafgiften betales af erhvervsmæssig aktivitet, der ikke er momsregistreret. Lønsumsafgiften træder således delvist i stedet for moms for de pågældende erhverv.

Den umiddelbare belastning af de lønsumsafgiftspligtige erhverv er 50 mill. kr. årligt ved en rente på 8 pct. pa.

Provenuet af lønsumsafgiften er skønsmæssigt sammensat således, at ca. 75 pct. vedrører pengeinstitutter og forsikringselskaber, ca. 15 pct. læger, tandlæger og andre ikke momspligtige erhverv og endelig ca. 10 pct. foreninger mv.