

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Det foreslås at ophæve de specielle regler for afregning af moms, der gælder for virksomheder omfattet af det særlige register for landbrug og fiskeri m.v. Registeret omfatter virksomheder med jordbrug, husdyrbrug, gartneri, frugtavl, skovbrug, fiskeri, dambrug og pelsdyravl. Ophævelsen af denne særordning vil styrke målsætningen om større enkelhed i skatte- og afgiftssystemet og give et merprovenu til statskassen uden at forhøje de generelle skatte- og afgiftssatser. Samtidig foreslås registeret for landbrug og fiskeri m.v. nedlagt, da der med ophævelsen af de særlige momsafregningsregler for disse erhverv ikke længere er tilstrækkeligt grundlag for at opretholde dette register. Der gælder udover de specielle afregningsregler enkelte særlige bestemmelser for virksomheder, der er omfattet af registeret. Disse særlige bestemmelser vil som udgangspunkt blive videreført for de pågældende virksomheder.

Efter gældende regler har de ca. 100.000 landbrugsvirksomheder og andre virksomheder, der er registreret i det særlige register for landbrug og fiskeri m.v., halvåret som afgiftsperiode. Afgiften skal angives senest den 20. i den tredje kalendermåned efter afgiftsperiodens udløb, og afgiften skal indbetales i 2 rater. Den ene halvdel af den skyldige afgift skal indbetales senest den 10. i den sjette måned efter afgiftsperiodens udløb, mens den anden halvdel skal indbetales den 10. i den niende måned efter afgiftsperiodens udløb. Landbrugsvirksomheder m.v. har således en væsentlig længere kredit end tilsvarende byerhverv, dvs. virksomheder registreret i det almindelige momsregister, der har kvartalet som afgiftsperiode med sidste indbetalingsfrist den 10. i den anden måned efter afgiftsperiodens udløb.

Landbrugserhvervet m.v. har herved en kredittid for afregning af moms, som er 210 dage længere end byerhvervene. Den gennemsnitlige kredittid er på 295 dage for landbruget m.v. mod gennemsnitligt 85 dage for byerhverv.

Forslaget indebærer, at momslovens almindelige afregningsregler også kommer til at omfatte landbrug m.v. Landbrug m.v. skal således anvende kvartalet

som afgiftsperiode og skal angive og indbetale afgiften senest 1 måned og 10 dage efter udløbet af hver afgiftsperiode efter reglerne i momslovens kapitel 15. Forslaget indebærer også, at landbrugsvirksomheder m.v. vil blive omfattet af lovens almindelige regler om forkortet afregning for virksomheder i restance.

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

Forslaget om ophævelse af det særlige register for landbrug og fiskeri m.v. indebærer nogle konsekvensændringer i lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter. Efter denne lov kan virksomheder, der kan få tilbagebetaling efter en række energiafgiftslove, få afgiften tilbagebetalt månedsvis. Tilbagebetaling vil ellers ske i forbindelse med momsafregningen. Det er en betingelse, at det samlede tilbagebetalingsbeløb årligt udgør mindst 30.000 kr. For virksomheder optaget i det særlige register for landbrug og fiskeri har grænsen dog kun været 15.000 kr. Da de særlig lange momsafregningsregler for landbrug og fiskeri nu foreslås ophævet, er der ikke længere grundlag for at opretholde en særlig bagatelgrænse for disse virksomheder. Der er tilsvarende ikke grundlag for at opretholde de særlige regler om tilladelse til kvartalsvis tilbagebetaling af vandafgift for disse virksomheder, da en sådan tilbagebetaling automatisk vil ske ved overgangen til kvartalsvis momsafregning. Ligesom for energiafgifterne sker tilbagebetaling af vandafgift i forbindelse med momsafregningen.

Herudover er der foreslået enkelte redaktionelle ændringer til loven om fremskyndet tilbagebetaling.

Forslaget indebærer ligeledes nogle konsekvensændringer i mineralolieafgiftsloven, naturgasafgiftsloven og kuldioxidafgiftsloven, der alle indeholder henvisninger til virksomheder omfattet af det særlige register for landbrug og fiskeri m.v. Henvisningen benyttes ved afgrænsningen af de aktiviteter, der berettiger til godtgørelse af afgift af motorbrændstof. Denne henvisning erstattes af en opregning af de godtgørelsesberettigede aktiviteter i den omhandlede lov-