

henblik på at afværge de alvorligste likviditetsvanskeligheder i landbrug og fiskeri.

Forslaget vil i vid udstrækning have samme virkning som en mindre forhøjelse af momsprocenten og medvirker dermed til realisering af den overordnede skattepolitik, hvor et af målene er at omlægge væk fra skatter, der reducerer opsparingstilbøjeligheden eller tilskynder til gældsstiftelse.

Med henblik på ikke at påføre de mellemstore virksomheder unødige administrative besværligheder i forhold til provenu og risiko for tab på uerholdelig moms fastholdes kreditfristerne for de mellemstore virksomheder, mens der med henblik på at reducere de administrative byrder for de små virksomheder foreslås længere opgørelsesperioder og længere angivelsesfrister. Det vil medføre færre momsangivelser.

Foreslaget om at afskaffe den særlige importmomsafregning ved tredjelandsindførsel vil ligeledes bidrage til at lette de administrative byrder for virksomhederne.

For ikke at skabe akutte likviditetsvanskeligheder for erhvervene gennemføres stramningerne af kreditreglerne gradvist over 4 år.

### 3. Momsperioder samt angivelses- og betalingsfrister

Af praktiske grunde opgøres momstilsvaret i virksomhederne for en periode af gangen (måned, kvartal, halvår). Virksomhederne har herefter en frist, inden momsoplysningerne skal angives over for myndighederne og momstilsvaret samtidigt indbetales.

Der er et vist besvær forbundet med at opgøre momstilsvaret i virksomheden. Den del af arbejdet, der består i bogføring af indtægter og udgifter og afstemning af regnskabet mv., er nødvendig at foretage i alle tilfælde, og vil i de fleste større virksomheder ske før seneste frist for angivelse af moms m.v. Der er dog et vist besvær ved at skulle udfylde momsangivelsen, og for visse mindre virksomheder herunder sådanne, der får regnskabet udarbejdet ved et regnskabskontor, betyder en kort angivelsesfrist en vis forcering af udarbejdelsen af regnskabet med ekstra administrative omkostninger til følge. De mindste administrative omkostninger vil således fremkomme ved forholdsvis lange momsperioder og forholdsvis lange angivelsesfrister.

De administrative hensyn skal imidlertid balanceres imod andre hensyn. Ved lange momsperioder og lange angivelsesfrister stiger risikoen for tab på uerholdelige momsdebitorer. Dette medfører ikke alene et tab for statskassen, men også et samfundsøkonomisk tab, idet virksomheder med lang momskredit vil kun-

ne finansiere en underskudsgivende virksomhed længere end ellers med statens midler, hvorved virksomheder, der kan svare enhver sit, påføres urimelig konkurrence.

Ved lange momskreditter sker der yderligere en sløring af prisdannelsen, idet virksomhederne ikke blot kan pålægge den kalkulerede pris den umiddelbare momssats, men yderligere må tage hensyn til kredittiden for afregning af salgsmomsen og spejlbilledet heraf forsinkelsen i godtgørelsen af købsmomsen for virksomhederne.

Da de administrative omkostninger ved angivelse af moms mv. er forholdsvis store for små virksomheder i forhold til det angivne provenu, vil man kunne opnå en mere præcis og hensigtsmæssig balance mellem de forskellige hensyn ved at lade store virksomheder have kortere momsperioder og angivelsesfrister end de små virksomheder. Dette gælder, uanset at differentiering af afregningsreglerne mellem virksomhederne alt efter størrelse i sig selv udgør en mere kompliceret lovgivning. Det gælder også, selvom der kan opstå konkurrencemæssige forvriddinger mellem små virksomheder, der har lang momskredit, og store virksomheder der har kort momskredit, herunder overvejelser i retning af ikke at øge omsætningen så meget, at momskrediten reduceres. Sådanne forvriddingsomkostninger er dog mindre ved forholdsvis lave omsætningsgrænser mellem store/mellemstore virksomheder og mellem mellemstore/små virksomheder.

### 4. Beskrivelse af momsen

Momsen er en generel omsætningskat, der pålægges salget af alle varer og de fleste ydelser. Momsen udgør 25 pct. af salgsværdien. Momsregistrerede virksomheder kan afløfte momsen på indkøb af råvarer m.v. Der er ikke moms på eksporten. Eksportvirksomheder kan lige som andre virksomheder opnå momsafløftning og vil derfor typisk skulle have udbetalt moms. Importvirksomheder skal betale importmoms. Ved indførsel fra EU afregnes den såkaldte erhvervslemsmoms sammen med den øvrige moms, men virksomhederne opnår samtidig afløftning af momsen, hvis varerne er brugt erhvervsmæssigt. Ved indførsel fra tredjelande angives der importmoms på forholdningsangivelsen, der løbende bogføres som indtægt i staten. Den skyldige importmoms opgøres for en måned af gangen og indbetales senest medio måneden derefter. Virksomheder, der har større indkøb end salg f.eks. på grund af store investeringer, får udbetalt negativ moms. Den negative moms skal udbetales senest 3 uger efter, at den er angivet, med mindre der er