

somheder senere skulle vende tilbage til samme regler, der gælder for byvirksomheder. For de store og mellemstore virksomheder vil den særlige overgangsordning være til udgangen af år 2000, hvorefter man vil skulle følge de almindelige momsregler for byvirksomhed. Fra 1. januar år 2000 vil de store landbrugsvirksomheder dog skulle følge samme regler som de mellemstore byvirksomheder, altså kvartal tillagt 40 dage.

Den særlige overgangsordning for landbrugsvirksomheder vil give disse en økonomisk fordel i forhold til de gældende regler.

12. Tab på uerholdelige momsdebitorer

Tabene på uerholdelige momsdebitorer i form af afskrivninger og overførsel til restancekonti, hvorfra der er ringe udsigt til betaling, udgør omkring 1 mia. kr årligt. Tabene er konjunkturfølsomme og udviser nu en faldende tendens. Forslaget vil bidrage til at fremtidige tab på uerholdelige momsdebitorer vil blive reduceret. For de store virksomheder reduceres den udestående momsskyld, der endnu ikke har passeret sidste rettidige betalingsdato, med ca 16,5 mia. kr. For de små virksomheder er beløbet brutto omkring 0,5 mia. kr.

Erhvervsvirksomhederne, der er ved at blive økonomisk nødlidende, vil ved forslaget nå at indbetale en større del af momsskylden end ellers, også fordi Told og Skat for de store virksomheder hurtigere får mulighed for at kunne iværksætte inddrivelsesforanstaltninger end nu. Momstabene opstår på grund af, at virksomhederne går fallit. Hvis virksomhederne gjorde deres yderste for at betale deres skyldige moms og senest standsede deres betalinger, når de nåede frem til betalingsfristen og ikke kunne betale og uden udsigt til forbedring siden hen, ville der for en stor virksomhed udestå moms vedrørende ca 130 dages salg (90 dage fra kvartal tillagt 40 dage vedrørende angivesfrist). Ved forslaget vil der i denne situation alene udestå moms for 60 dage. Det offentlige tab ville i dette tilfælde blive mere end halveret.

Virksomheder, der har en anstrengt økonomi, har imidlertid ofte alt at vinde og intet udover kreditors tilgodehavender at tabe ved at fortsætte, selv om der derved sandsynligvis opstår endnu større tab for kreditorerne. Sådanne virksomheder vil undlade at betale deres moms til tiden på trods af afgiftsforhøjelse, morarenter og trussel om forkortet afregning. Hvis der måtte gå f.eks. 2 måneder efter betalingsfristen er sprunget, før der for alvor skrives ind med udpantning etc., vil der i gennemsnit udestå moms for ca 190 da-

ges salg for den uerholdelige debitor ved de nuværende kreditregler, mens der ved de foreslåede, alene vil udestå moms for ca 120 dages salg. I dette tilfælde burde tabene på den uerholdelige moms kunne reduceres med 1/3 på længere sigt.

Det er meget vanskeligt at give et generelt billede af den typiske uerholdelige momsdebitor og beregne effekten af forslaget på færre momstab, men en reduktion af tabene med omkring 300 mill. kr vedrørende de store virksomheder synes ikke urealistisk på lidt længere sigt. Det svarer til henved 2 pct. af reduktionen i positivt momsbetalende virksomheders gennemsnitlige likviditet.

Mens man kan forventé en reduktion i tabene på de uerholdelige momsdebitorer for store virksomheder, må man modsat forvente en stigning i tabene vedrørende mindre virksomheder. Da udvidelsen af de mindre virksomheders gennemsnitlige likviditet imidlertid brutto udgør under 0,5 mia. kr, vil nettoeffekten klart være et fald i momsdebitortabene.

Et forsigtigt skøn over virkningen på momsdebitorerne er, at tabene reduceres med ca 150 mill. kr svarende til ca 1 pct. af reduktionen i den gennemsnitlige likviditet for virksomhederne. Virkningen kommer med en vis forsinkelse.

13. Antal angivelser

For de små virksomheder vil forslaget medføre et fald i antallet af momsangivelser, der vil skulle indsendes årligt.

Der var i 1996 ca 152.000 små byvirksomheder, der var i drift hele året, og hvor omsætningen udgjorde under 0,5 mill. kr.

Herudover var der ca 40.000 virksomheder, der ikke var i drift hele året, enten fordi virksomhederne startede efter 1. januar eller lukkede før 1. oktober, og som opregnet til årsbasis havde en omsætning under 0,5 mill. kr.

Da nye virksomhederne vil skulle være på kvartalet i mindst 1 år, før de kan overgå til halvåret, vil der dog alene kunne blive tale om, at ca 150.000 af denne virksomhedskreds vil kunne overgå til halvåret, hvorved antallet af momsangivelser reduceres fra 4 til 2 stk årligt.

Disse virksomheder vil kunne spare indsendelse af i alt ca 300.000 momsangivelser.

Modsat er der godt 30.000 virksomheder, heraf ca. 2.000 landbrugsvirksomheder, der er i drift hele året, og som har en omsætning over 5 mill. kr foruden ca 3.000 virksomheder, der ikke er i drift hele året, med omsætning på over 5 mill. kr på helårsbasis.