

fang, virksomheden har fradragsret for denne moms, fordi varen skal anvendes i den registrerede virksomhed, kan momsen samtidig trækkes fra som indgående moms om medregnes hertil på momsangivelsen.

Denne ændring indebærer, at den hidtidige bestemmelse i § 61, stk. 1; om afregning af importmoms fremover kun skal gælde for personer og virksomheder, der ikke er registreret efter momsloven. Det fremgår af den foreslåede ændring i nr. 11. Det betyder samtidig, at der ikke længere er behov for den særlige afregningsregel i § 61, stk. 2, hvorefter forhandlere af bøger m.v. kan få tilladelse til at afregne importmoms af brevforsendelser månedligt efter en særlig procedure. Disse virksomheder skal fremover ligesom andre momsregistrerede virksomheder afregne importmomsen over virksomhedens momsangivelse. Denne bestemmelse foreslås derfor ophævet i nr. 12.

Som en konsekvens af de foreslåede ændringer i afregningen af importmomsen foreslås endelig den særlige kreditafkortningsregel i den gældende § 62, stk. 3, for importmoms ophævet i nr. 14. Efter bestemmelsen skal virksomheder afregne importmomsen kontant, når betingelserne for kreditafkorting foreligger. Da det foreslås, at de registrerede virksomheder ikke længere skal afregne importmomsen særskilt, men over momsangivelser, er der ikke grundlag for at opretholde den særlige kreditafkortningsregel.

Til nr. 5-9

Det foreslås, at der i § 57 fastsættes 3 forskellige afgiftsperioder med tilhørende angivelsesfrister. For de store virksomheder, dvs. virksomheder med en årlig afgiftspligtig omsætning på over 5 mill. kr., foreslås i nr. 6 kalendermåneden som afgiftsperiode med angivelsesfrist den 1. i den anden måned efter afgiftsperiodens udløb. For de mellemstore virksomheder, dvs. virksomheder med en årlig afgiftspligtig omsætning på over 500.000 kr., men ikke over 5 mill. kr., foreslås i nr. 7, at afgiftsperioden opretholdes som kvartalet med angivelsesfrist 1 måned og 10 dage efter afgiftsperiodens udløb ligesom efter de gældende regler. For de små virksomheder, dvs. virksomheder med en årlig omsætning på ikke over 500.000 kr., foreslås ligeledes i nr. 7 kalenderhalvåret som afgiftsperiode med angivelsesfrist den 1. i den tredje måned efter afgiftsperiodens udløb.

Det foreslås ligeledes i nr. 7, at der indsættes et nyt stk. 5 i den gældende § 57, hvorefter anvendelsen af kvartalet eller kalenderhalvåret som afgiftsperiode forudsætter, at virksomheden ikke har benyttet momslovens mulighed for delregistrering, hvorefter en af-

giftspligtig person med flere virksomheder kan registreres under flere momsnumre. Der findes en tilsvarende bestemmelse i den gældende § 68, stk. 1, for så vidt angår landbrug og fiskeri m.v. Virksomheder, der er delregistreret, skal derfor altid anvende kalendermåneden som afgiftsperiode.

Endelig foreslås i nr. 7, at der indsættes et nyt stk. 6 i den gældende § 57 om ændring af en virksomheds afgiftsperiode efter stk. 2-4 på grund af en ændring af virksomhedens omsætning hen over de fastsatte omsætningsgrænser på 500.000 kr og 5 mill. kr. Det foreslås, at ændringen, f.eks. fra kvartalet til halvåret eller fra måneden til kvartalet, skal ske på grundlag af virksomhedens afgiftspligtige leverancer i en 12-måneders periode, der omfatter anden halvdel af kalenderåret i år 1 og første halvdel af kalenderåret i år 2. Ændringen sker med virkning fra den 1. januar i året efter udløbet af denne periode. Hensigten med disse regler er dels at undgå hyppige afgiftsperiodeskift, dels at sikre, at periodeskiftene sker på samme tid, uanset hvilke perioder, der skiftes imellem. Det foreslås endelig, at en virksomheds afgiftsperiode kun kan forlænges, f.eks. fra måneden til kvartalet, hvis virksomheden for hele det senest afsluttede 12-måneders periode har angivet og indbetalt afgiften rettidigt. Der findes en tilsvarende bestemmelse i den gældende § 68 for så vidt angår landbrug og fiskeri m.v.

I nr. 8 er der foreslået en ændring af bestemmelsen i den gældende § 57, stk. 3, om, at virksomheder med regelmæssigt negativt afgiftstilsvær, dvs. hvor den indgående afgift overstiger den udgående afgift, kan få tilladelse til at anvende kalendermåneden som afgiftsperiode. Det foreslås, at virksomheder altid kan anmode om at anvende en kortere afgiftsperiode, herunder også kalendermåneden.

Endelig er der i nr. 9 foreslået en tilpasning af bestemmelsen i den gældende § 57, stk. 4, om, hvornår virksomheder med negativt afgiftstilsvær kan skifte afgiftsperiode, så den kommer til at omfatte alle periodeskift efter bestemmelsen i nr. 8. Der foreslås herudover fastsat to faste skiftedage, den 1. januar og den 1. juli, da disse datoer for måneds-, kvartals- og halvårsregistrerede virksomheder betyder overgang til en ny afgiftsperiode.

Til nr. 10

Det foreslås, at bestemmelsen i den gældende § 59, stk. 1, om forfaldsdagen og sidste rettidige betalingsdag ændres som en konsekvens af de foreslåede forskellige angivelsesfrister for store, mellemstore og små virksomheder. Det foreslås således, at forfaldsdagen