

Reglen i det nye stk. 5 foreslås indført for at forhindre misbrug af reglerne om udbetaling af negativt tilsvær, som det er set i forbindelse med bl.a. karrusel-svindel med moms, hvor virksomheden køber en vare og trækker momsen af købsprisen fra og derefter sælger varen videre og opkræver moms af salgsprisen, men beholder momsen.

Efter de gældende bestemmelser i momslovens § 63, stk 1 udbetales det overstigende afgiftsbeløb, når virksomhedens indgående afgift i en afgiftsperiode overstiger den udgående afgift. Det foreslås, at indføre visse begrænsninger heri for særlige nyregistrerede virksomheder.

Bestemmelsen omfatter virksomheder, der er omfattet af Kildeskattelovens § 56A, stk. 2, 2.pkt. dvs. virksomheder, hvis ejer eller lign. tidligere har været skyldt i, at told- og skattemyndighederne har lidt et samlet tab på mere end 50.000 kr.

Såfremt de statslige told- og skattemyndigheder ved nyregistrering således konstaterer, at det drejer sig om ovennævnte personkreds *samt* at myndighederne vurderer, at der er en nærliggende risiko for tab vedrørende skatte og afgifter m.v. kan myndighederne beslutte, at der skal ske overførsel af de momsbeløb, der skulle være udbetalt, til følgende afgiftsperioder.

Beløbene kan overføres i op til et år fra registreringstidspunktet, idet der vil finde modregning sted af evt. positivt afgiftstilsvær.

*Til § 4, nr. 1, (momslovens § 63, stk. 4) samt §§ 5 og 6*

De statslige told- og skattemyndigheder har i mange år haft en praksis, hvorefter overdragelser (transporter) af negativ moms blev noteret, men således at told- og skattemyndighedernes krav gik forud for den noterede transport, uanset om kravet var opstået efter noteringen af transporten. En ophævelse af momslovens § 63, stk. 3, 2. pkt., fjernede utilsigtet hjemlen til denne praksis.

Ligeledes kan man på indkomstskatteområdet notere transporter på overskydende skat, der vedrører indkomstår, der ikke er afsluttede (eller for den sags skyld påbegyndt) på tidspunktet for transporten.

Dette betyder, at det på nuværende tidspunkt er muligt at overdrage sine krav på udbetaling i negativ moms og overskydende skat for al fremtid. Dette afskærer effektivt og for altid myndighederne fra at modregne restancer, der opstår efter noteringen af transporten, i en eventuel udbetaling af negativ moms eller overskydende skat.

En overdragelse for al fremtid, der afskærer Told•Skat fra nogensinde at modregne, vil ikke være rimelig, set i sammenhæng med, at Told•Skat for så

vidt angår indkomstskat og moms er tvangskreditor og -debitor og dermed ikke har muligheden for - som en privat virksomhed - at regulere, hvorvidt virksomheden har restancer eller penge til gode. Dette afhænger af forhold, som er helt uden for Told•Skat's kontrol. Skønt en virksomhed kan have en legitim og handelsmæssig interesse i at kunne overdrage sin negative moms til en kreditor, vil en overdragelse ud i al fremtid være af så usikker en karakter, at den sjældent er udtryk for et handelsmæssigt mellemværende (i modsætning til, hvor virksomheden mod vederlag overdrager en konkret fordring på et konkret beløb).

Bestemmelserne i § 4, nr. 1 (momslovens § 63, stk. 4) og i §§ 5 og 6 betyder, at det gøres umuligt at transportere krav, før den periode, som kravet vedrører, er afsluttet. En transport, der er foretaget før periodens afslutning, vil efter bestemmelserne være ugyldig.

En sådan overdragelse kan altså i fremtiden tidligst foretages den 1. januar for indkomstskat og eksempelvis den 1. februar for moms for januar måned for virksomheder, der afregner moms månedsvis, og 1. april for januar kvartal for virksomheder, der afregner moms kvartårligt.

*Til § 7*

*Til stk. 1*

Det er foreslået, at loven træder i kraft den 1. januar 2000, bortset fra visse af bestemmelserne, som er nævnt i stk. 2 - 4.

*Til stk. 2*

Det foreslås, at § 1 nr. 5 får virkning for told- og afgiftsskyld, der er opstået efter lovens ikrafttræden den 1. januar 2000.

*Til stk. 3*

Det foreslås, at skatteministeren kan fastsætte tidspunktet for ikrafttræden af lovens § 1, nr. 1, 8, 10 og 13 som vedrører ændringer som følge af gennemførelsen af de nye toldprocedurer og toldsystemet. Ikrafttræden forventes at blive i løbet af år 2000, idet såvel de nye toldprocedurer som det nye toldsystem forventes at kunne tages i brug medio år 2000.

Det foreslås endvidere, at skatteministeren kan fastsætte tidspunktet for ikrafttræden af lovens § 2, nr. 4-7 og § 3, nr. 4-8. Ved ikke at fastsætte et tidspunkt for ikrafttræden på nuværende tidspunkt, kan det pilotprojekt som Told•Skat har etableret, løbe indtil der er opnået tilstrækkelige erfaringer til, at de detaljerede regler for forvarslingssystemet kan fastsættes. Et af de punkter der skal afklares i forbindelse med gennemfø-