

Anja Gärtner og Lise Troelsen

Opkrævningsloven

med kommentarer



Jurist- og Økonomforbundets Forlag
2001

delen den 1. i måneden efter afgiftsperiodens udløb. Hvis den negative momsangivelse i en sådan situation anvendes til modregning i den positive, vil modregning finde sted inden sidste rettidige betalingsdato for den positive angivelse.

Bestemmelsen omfatter ud over moms også f.eks. punktafgifter. Punktafgifter skal først indbetales senest den 15. i måneden. Hvis den 15. er en helligdag, udskydes indbetalingsfristen til førstkommende hverdag. Det vil derfor ikke i alle tilfælde at være muligt at konstatere, om beløbet er rettidigt indbetalt, før udløbet af 3-ugers fristen, der ikke tager hensyn til helligdage, udløber. Desuden kan bestemmelsen have praktisk betydning i forhold til udbetaling af beløb i forbindelse med reguleringer.

Bestemmelsen opfylder ikke de almindelige modregningsbetingelser, da betalingsfristen ikke er udløbet. Hertil kommer, at bestemmelsen kan virke uforholdsmæssig byrdefuld for virksomheder, der altid betaler til tiden, på grund af den likviditetsforringelse en sådan betaling medfører, og det deraf følgende rentetab.

Det må derfor antages, at told- og skattemyndighederne kun vil anvende bestemmelsen, hvis det efter en konkret vurdering skønnes, at angivne afgifts-tilsvar vedrørende tidligere perioder ikke efterfølgende vil blive betalt.

5. Afbrydelse af udbetalingsfristen

Der er 2 forhold, der kan medføre afbrydelse af udbetalingsfristen:

- virksomhedens forhold hindrer kontrol
- nærliggende risiko for afgiftstab

jf. nærmere nedenfor under punkt 5. a. og 5. b.

5.a. Virksomhedens forhold hindrer kontrol

Udbetalingsfristen på de 3 uger afbrydes, hvis told- og skattemyndighederne på grund af virksomhedens forhold ikke kan foretage kontrol af angivelsen, indtil hindringer for foretagelse af kontrol er fjernet, jf. § 12, stk. 3, 1. punktum.

Det kan f.eks. være i de situationer, hvor told- og skattemyndighederne ikke kan komme i kontakt med virksomhedens ansvarlige indehaver, hvor myndighederne nægtes adgang til virksomhedens regnskabsmateriale og lignende situationer.

Hvis hindringerne består ud over 3-ugersfristen må det antages, at told- og skattemyndighederne har en rimelig frist til at foretage den ønskede kontrol, før

5.c. Nærliggende risiko for afgiftstab

Fristen kan ligeledes afbrydes, hvis told- og skattemyndighederne skønner, at udbetaling indebærer en nærliggende risiko for tab for statskassen, jf. stk. 3, 2. punktum. I en sådan situation kan myndighederne dog vælge at udbetale afgifts-tilsvaret mod at virksomheden stiller sikkerhed for beløbet indtil virksomhedens forhold er nærmere undersøgt

Formålet med denne bestemmelse er forebygge spekulation mod statskassen f.eks. i form af momskarusselvind.

Midlet hertil er blandt andet at forbedre told- og skattemyndighedernes kontrolmuligheder i forbindelse med udbetaling af negativ moms. Den giver myndighederne den fornødne tid ud over 3-ugersfristen til f.eks. at verificere fakturaer, der fremlægges som dokumentation for indgående moms, der har medført det negative afgifts-tilsvar. Verifikationen kan medføre behov for kontrol i den eller de virksomheder, der har udstedt de omhandlede fakturaer, og kontrollen kan være nødvendig flere led tilbage. Kontrollen skal blandt andet sikre, at der ikke er tale om falske eller urigtige fakturaer, at der ikke er tale om værdiløse varer til opskruede urealistiske værdier o.s.v.

Kontrollen kan endvidere gå ud på at sikre, at der i realiteten er tale om en virksomhed, der er registreringspligtig efter momslovens bestemmelser.

Hvis et negativt beløb tilbageholdes med urette, bliver beløbet forrentet ved udbetaling til virksomheden. Forrentningen må formentlig ske efter Skatteministeriets rentecirkulære nr. 157 af 14. oktober 1987.

6. Sikkerhedsstillelse

Som sikkerhed for negative afgifts-tilsvar, der kommer til udbetaling mod sikkerhedsstillelse i medfør af § 12, stk. 3, sidste punktum, kan sikkerhed stilles efter retningslinierne i opkrævningsbekendtgørelsens § 8. Det vil sige, at sikkerhed kan stilles i form af børsnoterede obligationer, bankgaranti, kontante indskud eller i form af anden betryggende sikkerhed efter de statslige told- og skattemyndigheders bestemmelse.

Det bemærkes, at sikkerhedsstillelse i form af kontant indskud ikke forrentes ved frigivelsen.