

forudses, at det under lovens praktisering vil vise sig, at der findes andre erhvervsgrupper, hvor lignende forhold, der har ført til registreringsfritagelserne i § 7, gør sig gældende. Det kan f. eks. vise sig hensigtsmæssigt, at visse erhvervsgrupper, hvor næsten alle virksomhederne ligger under de i § 7, stk. 2, fastsatte omsætningsgrænser, overføres til en registreringsfritagelse af tilsvarende art som de i § 7, stk. 1, omhandlede.

#### Til § 9.

Paragraffen indeholder bestemmelser om frivillig registrering af virksomheder, der ellers er fritaget herfor. En sådan frivillig registrering kan f. eks. have betydning for mindre virksomheder, der udfører afgiftspligtige varer til udlandet og derfor ønsker at kunne købe disse eller de til deres fremstilling anvendte materialer i afgiftsfri stand, jfr. bestemmelsen i lovforslagets § 13, stk. 1, punkt 4.

I afsnit IV findes reglerne om, hvad der skal medregnes til de registrerede virksomheders afgiftspligtige omsætning.

#### Til § 10.

Denne paragraf indeholder de væsentligste af de bestemmelser, som indebærer, at der normalt kun skal svares afgift af en vare én gang på dens vej frem til forbrugeren.

Paragraffens stk. 1 bestemmer, at de registrerede virksomheder ved hjælp af deres legitimationskort kan foretage indkøb i afgiftsfri stand af de varer, som er bestemt til videresalg, eller som skal anvendes som materialer til de afgiftspligtige varer, som virksomheden fremstiller. Endvidere kan virksomhederne på deres legitimationskort afgiftsfrit indkøbe hjælpestoffer og varige driftsmidler, som anvendes ved fremstillingen af afgiftspligtige varer. Bestemmelsen må ses i sammenhæng med den i § 18 foreslåede tilladelse til afgiftsfri anvendelse af driftsmidler.

Ifølge paragraffens stk. 2 kan de registrerede virksomheder uden afgift udtage materialer fra deres ubeskattede lager til brug ved fremstillingen af afgiftspligtige varer. Varer, som i øvrigt tages i brug i de registrerede virksomheder, skal derimod afgiftsberigtiges som nærmere anført i § 12.

#### Til § 11.

Paragraffens stk. 1 fastsætter, at den afgiftspligtige omsætning omfatter de afgiftspligtige varer, der er udleveret fra virksomheden eller taget i brug. En tilsvarende regel findes i gældende forbrugsafgiftslove, f. eks. manufakturafgiftsloven. Den

betyder, at det er udleveringen fra virksomhedent der er afgørende for, hvornår der har fundet en afgiftspligtig omsætning sted, medens det f. eks. er uden betydning for dette spørgsmål, hvornår betalingen for varerne sker. Af hensyn til virksomhedernes regnskabsførelse og kontrollen med afgiftens erlæggelse foreslås det at knytte pligten til afgiftsberigtigelse til udleveringen.

For varer, som virksomheden udtager af lagere, til brug i virksomheden, skal bogføring til afgiftsberigtigelse finde sted samtidig med udtagelsen.

I stk. 2 uddybes reglen om afgiftsberigtigelse ved udleveringen ved, at det fastslås, at varerne skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning, d. v. s. posteres i afgiftsregnskabet, på det tidspunkt, varerne udleveres fra virksomhedens ubeskattede lager. Det anføres yderligere, at denne regel gælder, uanset om varerne er endeligt solgt, eller om de kun er udleveret i udvalg, på prøve eller i kommission.

Endelig indeholder stk. 3 en regel, der præciserer, at varerne skal berigtiges ved udleveringen, uanset om de måtte være bestilt og eventuelt tillige betalt inden lovens ikrafttræden. En sådan regel er nødvendig af praktiske grunde for at undgå omgøelser.

#### Til § 12.

Der opregnes her i en række punkter eksempler på, hvad der skal medregnes ved opgørelse af de registrerede virksomheders afgiftspligtige omsætning, d. v. s. den omsætning, hvoraf virksomheden skal svare afgift.

Efter det første punkt skal der svares afgift af de varer, som virksomhedens ejer udtager til privat brug eller til brug i virksomheden.

Punkt 2 omhandler afgiftsberigtigelse af varer, som en registreret virksomhed bruger til udlejning. Sådanne varer skal afgiftsberigtiges, når de tages i brug. Der skal derimod ikke svares afgift af de indkomne lejeløb, og der skal heller ikke betales afgift, når den pågældende vare senere sælges af virksomheden. Det bemærkes, at udlejningsvirksomhed ikke i sig selv er registreringspligtig, og at ikke registrerede virksomheder, der udlejer afgiftspligtige varer, blot skal indkøbe disse varer i afgiftsberigtiget stand.

I punkt 3 er anført, at der skal svares afgift af varer, der tages i brug som varige driftsmidler eller hjælpestoffer i virksomheden. Dette gælder dog kun, for så vidt varerne ikke kan anvendes afgiftsfrit i henhold til bestemmelserne i lovforslagets § 18.

På tilsvarende måde som i det foregående punkt