

fastsættes i punkt 4, at der skal betales afgift af varer, der tages i brug som materialer til fremstilling af afgiftsfri varer og andet, der ikke omfattes af afgiftspligten. Virksomheder, der kun fremstiller afgiftsfri varer, er ikke registreringspligtige og må derfor købe deres afgiftspligtige materialer i afgiftsberigtiget stand. Hvis en registreret virksomhed fremstiller afgiftsfri varer, må den derfor svare afgift af materialerne, når de tages i brug, medmindre materialerne er indkøbt i afgiftsberigtiget stand, jfr. dog bemærkningerne til § 19, stk. 1. De anførte regler gælder f. eks. også for reservedele og andre materialer, der anvendes ved udførelse af reparationsarbejder.

Efter punkt 5 skal varer, der udleveres uden modydelse, d. v. s. som gave, afgiftsberigtiges. Dette gælder f. eks. også varer, der udleveres gratis som reklame.

Ifølge punkt 6 skal salg af varer, som en registreret virksomhed har i kommission, afgiftsmæssigt behandles på samme måde som virksomhedens salg for egen regning.

Punkt 7 indeholder regler for afgiftsberigtigelse i tilfælde, hvor en registreret virksomhed som lønarbejde fremstiller afgiftspligtige varer af materialer indleveret af kunden. Hvis kunden ikke selv er en registreret virksomhed, skal der i så fald betales afgift af det vederlag, som kunden betaler for fremstillingen af varen. I de sjældne tilfælde, hvor fremstillingen sker på grundlag af indleverede materialer, der ikke er afgiftspligtige, skal fremstillingsvirksomheden yderligere beregne afgift af værdien af de pågældende materialer. Disse regler sikrer, at fremstilling i lønarbejde afgiftsmæssigt bliver ligestillet med almindelig fremstilling for egen regning. Hvis de ikke fandtes, kunne man risikere en omlægning af handelssædvanerne for derved at omgå afgiftsbestemmelserne.

I punkt 8 er det anført, at der skal svares afgift ved afsætningen af driftsmidler, som en registreret virksomhed har benyttet afgiftsfrit i produktionen i henhold til de i § 18 foreslåede regler. En sådan regel er nødvendig for at hindre omgæelser, idet private forbrugere og ikke registrerede virksomheder ikke er berettiget til at købe sådanne varer i ikke afgiftsberigtiget stand.

Endelig indeholder punkt 9 en regel, hvorefter en virksomheds lager af afgiftspligtige varer skal afgiftsberigtiges, når virksomheden afmeldes fra registrering. Dette kan f. eks. have betydning i tilfælde, hvor en virksomheds afsætning formindskes, således at den kan opnå fritagelse for registrering efter de i § 7, stk. 2, indeholdte regler.

#### Til § 13.

Denne paragraf indeholder en udtømmende opregning af de tilfælde, hvor afgiftspligtige varer kan afsættes (udleveres) fra registrerede virksomheder, uden at der skal svares afgift af omsætningen.

Reglen i punkt 1 omfatter afsætningen af varer til andre registrerede virksomheder. Den afgiftsfri overførsel af varer mellem registrerede virksomheder er et centralt led i afgiftens system, hvorefter der kun skal svares afgift i et enkelt led af varens omsætning, nemlig ved afsætningen til forbruger.

Punkt 2 omhandler udlevering til virksomheder, der i henhold til § 19 har fået særlig tilladelse til at købe varer i afgiftsfri stand.

Punkterne 3 og 4 vedrører varer, der udføres til udlandet eller til andre steder uden for afgiftsområdet. En sådan regel om afgiftsfri udførsel må anses for nødvendig af hensyn til det danske erhvervslivs konkurrence på verdensmarkedet. Reglen betyder på den anden side, at afgiftsfri udførsel kun kan foretages af registrerede virksomheder, medens andre ikke kan opnå tilbagebetaling af den af udførte varer betalte afgift, jfr. dog bemærkningerne til § 20 vedrørende udførsel af afgiftsfri varer, hvortil er anvendt afgiftspligtige materialer.

Efter punkt 5 skal der heller ikke svares afgift af varer, der leveres som udstyr til brug om bord på danske skibe i udenrigs fart. For sådanne leverancer gør sig tilsvarende synspunkter gældende som for udførsel af varer til udlandet. Det kan tilføjes, at leverancer til udenlandske skibe afgiftsmæssigt betragtes som udførsel til udlandet.

Ifølge punkt 6 skal varer, som en registreret virksomhed lader afsætte på offentlig auktion, ikke medregnes i virksomhedens afgiftspligtige omsætning, idet auktionen sidestilles med en registreret virksomhed og opkræver afgift af de varer, der afsættes på auktionen, jfr. i øvrigt bemærkningerne til lovforslagets afsnit VII.

Ifølge paragraffens stk. 2 fastsættes de nærmere betingelser for afgiftsfritagelse i henhold til de foran nævnte bestemmelser administrativt. Der tænkes her på den dokumentation, der skal kunne forelægges i de enkelte tilfælde, f. eks. for at varer er udført til udlandet.

#### Til § 14.

I denne paragraf foreslås, at der kan ydes afgiftsgodtgørelse i tilfælde, hvor varer tages retur af sælgeren, såfremt virksomheden godtgør kunden varens fulde salgspris. For varer, der sælges på afbetaling, men tages tilbage på grund af køberens misligholdelse af kontrakten, får sælgeren ret til afgiftsgodtgørelse for den ikke betalte del af købesummen. Det findes rimeligt at yde godtgørelse i