

afgiftspligtige værdi. Betalingen for de pågældende leverancer medregnes ikke til den afgiftspligtige omsætning.

§ 13. For virksomheder, der opgør omsætningen på grundlag af foretagne leverancer, er den afgiftspligtige omsætning i en afgiftsperiode den samlede afgiftspligtige værdi for de i perioden foretagne leverancer af varer og afgiftspligtige ydelser.

Stk. 2. Udstedes faktura over en leverance, vil faktureringsstidspunktet kunne anses som leveringstidspunkt i afgiftsmæssig henseende. Betales leverancen helt eller delvis inden fakturaens udstedelse, skal de modtagne beløb dog medregnes i omsætningen for den afgiftsperiode, i hvilken betaling har fundet sted.

Stk. 3. Ved opgørelse af den afgiftspligtige omsætning kan fradrages $\frac{10}{11}$ af beløb, der er godtgjort kunder for varer, som virksomheden har modtaget retur.

Stk. 4. Ved opgørelse af den afgiftspligtige omsætning kan fradrages $\frac{10}{11}$ af konstaterede tab på uerholdelige fordringer vedrørende leverede varer og afgiftspligtige ydelser. Såfremt fordringerne senere betales helt eller delvis, skal $\frac{10}{11}$ af de modtagne beløb medregnes i den afgiftspligtige omsætning.

Stk. 5. Varer og afgiftspligtige ydelser, der anvendes af virksomhedens indehaver, eller som anvendes af virksomheden til de i § 16, stk. 3, omhandlede formål, medregnes til den afgiftspligtige omsætning for den afgiftsperiode, i hvilken de er taget i anvendelse.

VI. Afgiftssatsen.

§ 14. Afgiften udgør 10 pct. af den afgiftspligtige omsætning.

VII. Virksomhedernes afgiftstilsvær.

§ 15. Registrerede virksomheder skal for hver afgiftsperiode, jfr. § 20, til statskassen indbetale forskellen mellem udgående og indgående afgift. Såfremt den indgående afgift for en afgiftsperiode overstiger den udgående afgift for samme periode, får virksomheden forskellen godtgjort efter reglerne i § 22.

Stk. 2. Den udgående afgift i en afgiftsperiode er afgiften af virksomhedens afgiftspligtige omsætning i perioden, jfr. afsnit V.

Stk. 3. Den indgående afgift er afgiften efter denne lov på virksomhedens indkøb m. v. af varer og afgiftspligtige ydelser til brug for virksomheden, jfr. dog § 16.

Stk. 4. For virksomheder, der opgør den afgiftspligtige omsætning på grundlag af modtagne betalinger, jfr. § 12, er den indgående afgift i en afgiftsperiode $\frac{1}{11}$ af de beløb, som virksomheden i perioden har betalt for leverancer, der er faktureret med afgift, samt den afgift, som virksomheden i perioden har betalt ved indførsel fra udlandet.

Stk. 5. For virksomheder, der opgør den afgiftspligtige omsætning på grundlag af foretagne leverancer, jfr. § 13, er den indgående afgift i en afgiftsperiode den afgift, der i perioden er faktureret til virksomheden af dens leverandører, samt den afgift, som virksomheden i perioden har betalt ved indførsel fra udlandet.

§ 16. Til den indgående afgift medregnes alene afgift af indkøb m. v., der udelukkende vedrører omsætningen af varer og ydelser, der omfattes af virksomhedens registrering.

Stk. 2. Finansministeren kan fastsætte regler, hvorefter der til den indgående afgift kan medregnes nærmere fastsatte andele af afgiften på indkøb m. v., som ikke udelukkende vedrører omsætningen af varer og ydelser, der omfattes af virksomhedens registrering.

Stk. 3. Til den indgående afgift kan ikke medregnes afgiften af indkøb m. v., som vedrører:

- Kost til virksomhedens indehaver og personale.
- Anskaffelse og drift af bolig for virksomhedens indehaver og personale.
- Naturalafønning af virksomhedens personale.
- Anskaffelse og drift af vuggestuer, børnehaver, fritidshjem, feriehus, sommerhuse o. lign. for virksomhedens personale.
- Repræsentation og gaver.
- Personbefordring, herunder anskaffelse