

fælde i stedet for at skulle udskille nogle fakturaer eller dele af en enkelt faktura som værende betaling for afgiftsfri monterings- eller reparationsydelser.

Blandt ydelser, der foreslås omfattet af afgiftspligten, er dernæst optaget udlejning af varer. En sådan afgiftspligt må anses som hensigtsmæssig, når alle arbejdsydelser på varer bliver afgiftspligtige, bl. a. fordi udlejningen ofte finder sted fra virksomheder, der fremstiller eller reparerer varer. Hertil kommer, at det under en merværdiafgift vil være den eneste mulighed for at undgå dobbeltbeskatning af erhvervsvirksomheder, der ikke selv ejer deres maskiner og andet driftsmateriel, men lejer det hos fabrikanten eller importøren.

Ifølge punkt c omfatter afgiftspligten arbejdsydelser på jord, bygninger og anden fast ejendom, herunder jordbearbejdning, udgravning, planering, opførelse, ombygning, reparation, vedligeholdelse og rengøring. Denne bestemmelse indebærer bl. a., at byggevirksomhed som sådan omfattes af afgiftspligten, og at der skal svares afgift ikke alene af byggematerialerne, men også af arbejdsydelserne ved arbejdets udførelse. Reglen får betydning ikke alene for bygninger, men også for andet arbejde på fast ejendom, herunder anlægsarbejder af enhver art, og gælder såvel ved nyopførelse af fast ejendom som ved ombygnings-, reparations- og vedligeholdelsesarbejder på fast ejendom og tilhører hertil. Alle virksomheder inden for byggesektoren skal derfor registreres og svare afgift.

Den gældende omsætningsafgift omfatter ikke fast ejendom, og den, der opfører fast ejendom, er derfor ikke registreret for dette arbejde. Virksomheder, der til brug ved opførelse af fast ejendom fabriksmæssigt eller værkstedsmæssigt fremstiller eller bearbejder byggematerialer eller bygnings-elementer, er derimod registreret for denne fremstilling og svarer afgift af de fremstillede eller bearbejdede varer på grundlag af værdien ved leveringen fra fabrik eller værksted.

Den gældende form for beskatning på byggeområdet er behæftet med forskellige ulemper, som det ikke er muligt at fjerne under et afgiftssystem, der knytter afgiften alene til byggematerialerne. Blandt ulemperne ved det eksisterende afgiftssystem skal nævnes, at det indebærer en hårdere beskatning af det præfabrikerede byggeri end af det traditionelle byggeri. Dette hænger sammen med, at afgiften ikke omfatter den del af byggearbejdet, der udføres på selve byggepladsen. Afgiftsbelastningen må derfor vokse med den grad af præfabrikation, der anvendes, idet præfabrikationen netop er karakteriseret ved, at omkostningerne ved byggeriet flyttes fra byggeplads til værksted

eller fabrik. En anden ulempe ved det nugældende system er, at det kan volde håndværkerne vanskeligheder at opgøre værdien af værksted af de fremstillede eller bearbejdede byggematerialer. Denne værdi fremgår nemlig ikke af håndværkerens regning til bygherren.

De nævnte ulemper ved et afgiftssystem som det nugældende kan kun afhjælpes ved, at byggevirksomhed som sådan inddrages under afgiftspligten. Dette giver yderligere den fordel, at alle dobbeltbeskatningseffekter på byggeriet undgås, idet afgiften på alle byggevirksomhedernes indkøb kan fradrages som indgående afgift hos disse virksomheder. Tilsvarende kan afgiften på byggeri udført for registrerede virksomheder (f. eks. industri- og landbrugsvirksomheder) danne grundlag for fradrag for indgående afgift hos bygherrerne. I overensstemmelse med merværdiafgiftens princip afskaffes derved dobbeltbeskatning for de registrerede virksomheder.

Foruden afgiftspligt på egentligt byggeri medfører bestemmelserne i punkt c også afgiftspligt for arbejde på fast ejendom i øvrigt, herunder arbejdsydelser i forbindelse med anlægsarbejder i form af veje, kloakanlæg, havne, broer, jernbaner m. m. Afgiftspligten omfatter endvidere arbejdsydelser på jord. Dette betyder, at markarbejde som f. eks. pløjning foretaget af maskinstationer underkastes afgiftspligten. Tilsvarende gælder anlæg og vedligeholdelse af haver.

Endelig omfatter forslaget afgiftspligt for rengøringsarbejder på fast ejendom, herunder rengøring af lokaler.

Punkt d indeholder bestemmelse om, at projekteringsarbejde og anden teknisk bistand i forbindelse med anlæg, opførelse, ombygning, indretning, reparation og vedligeholdelse m. v. af bygninger og anden fast ejendom omfattes af afgiftspligten. Under hensyn til, at udgifterne til projekteringsarbejde og anden teknisk bistand i nogle tilfælde vil blive afholdt direkte af bygherren, medens de i andre tilfælde vil indgå i regningerne fra hovedentreprenøren til bygherren og derfor blive afgiftsbelastet, er det for at skabe ligestilling nødvendigt, at de nævnte arbejder bliver omfattet af afgiftspligten. Bestemmelsen svarer i øvrigt til bestemmelsen under punkt a, der omfatter lignende ydelser, for så vidt angår varer.

Bestemmelsen omfatter den virksomhed, der udøves af arkitekter, ingeniører, konduktører, bolig- og butikskonsulenter m. v. i forbindelse med de nævnte arbejder.

I punkt e er det foreslået, at transport og opbevaring af varer samt befordring af personer om-