

ydelse, som ikke er omfattet af afgiftspligten, kan registreres efter fremsat anmodning. En sådan frivillig registrering medfører, at virksomheden skal svare afgift efter de almindelige regler af de ydelser, der omfattes af den frivillige registrering.

Frivillig registrering kan have betydning for virksomheder, herunder f. eks. også foreninger, der i forbindelse med afsætningen til registrerede virksomheder af sine ydelser anvender kapitalkrævende udstyr. Ved den frivillige registrering opnås, at der skal svares afgift af ydelserne, men denne afgift kan af den registrerede modtager fradrages som indgående afgift. Den frivilligt registrerede virksomhed kan ved sin egen afregning med myndighederne fratække afgiften af udstyret som indgående afgift. Som eksempel på et område, hvor frivillig registrering kan få betydning, kan nævnes udlejning af ejendomme til brug for registrerede virksomheder. Der skal i så tilfælde svares afgift af lejeindtægten, men husejeren får til gengæld fradragsret for afgiften på indkøb til ejendommens opførelse og drift.

Af praktiske grunde er det fastsat, at frivillig registrering kun kan ske for en periode af mindst 2 år.

Som nævnt skal virksomheder, der frivilligt registreres, svare afgift af afsætningen af de ydelser, som omfattes af den frivillige registrering. Heri ligger, at der skal svares afgift af alle ydelser af den pågældende art, som virksomheden afsætter, uanset til hvem afsætningen sker.

I *afsnit III* er anført reglerne for fastsættelsen af den afgiftspligtige værdi, d. v. s. den værdi, hvoraf afgiften skal beregnes ved afsætningen.

Til § 7.

Paragraffens stk. 1 indeholder den hovedregel, at den afgiftspligtige værdi er vederlaget, afgiften ikke medregnet.

Da fradrag for indgående afgift kun kan opnås for leverancer, der er faktureret med afgift, og da afgiften skal være anført særskilt på fakturaerne, er det mest hensigtsmæssigt at fastsætte den afgiftspligtige værdi til vederlaget eksklusiv afgift.

I stk. 2, punkt a, er det fastsat, at den afgiftspligtige værdi skal indbefatte afgifter i henhold til andre afgiftslove, der opkræves af tidligere omsætningsled, er betalt ved indførsel fra udlandet, eller som det påhviler virksomheden at betale i forbindelse med den pågældende omsætning. En sådan regel er nødvendig af praktiske grunde, da det enkelte omsætningsled, herunder detailhandelen, i mange tilfælde ikke kender størrelsen af de specielle forbrugsafgifter, som er betalt i tidligere omsæt-

ningsled. Reglen vil lette detailhandlernes opgørelse af den afgiftspligtige omsætning.

Det bemærkes, at omsætningsafgiften af motor køretøjer (registreringsafgiften) i princippet skal betales af den, der lader motor køretøjet indregistrere, d. v. s. af køberen, og således først erlægges, efter at automobilforhandleren har solgt køretøjet. Registreringsafgiften skal derfor ikke medregnes til den afgiftspligtige værdi for nye køretøjer.

Ifølge stk. 2, punkt b, skal der ved afgiftsberegningen medregnes de udgifter til emballage, forsendelse, forsikring o. lign., som indgår i prisen, eller for hvilke leverandøren afkræver modtageren særskilt betaling. Bestemmelserne er nødvendige af praktiske grunde.

Bestemmelserne i punkt c og d svarer til reglerne i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift. Herefter skal der i den afgiftspligtige værdi medregnes agentprovision o. lign. samt auktionssalær. Der kan heller ikke ved afgiftsberegningen foretages fradrag for kasserabatter og andre rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen (faktureringen). Denne bestemmelse er nødvendig, da der af hensyn til modtagerens fradragsret for indgående afgift skal udstedes fakturaer med særskilt anførelse af afgiften; leverandøren kan på tidspunktet for fakturaens udstedelse ikke vide, om rabatten bliver effektiv.

I punkt e er det endelig fastsat, at afbetalings-tillæg, finansieringstillæg, rentetillæg o. lign. skal medregnes til den afgiftspligtige værdi. Denne bestemmelse hænger nøje sammen med de foreslåede regler om opgørelse af den afgiftspligtige omsætning, jfr. nærmere bemærkningerne til lovforslagets §§ 12 og 13.

Til § 8.

Denne paragraf indeholder bestemmelser om, hvorledes afgiften beregnes i de tilfælde, hvor afgiftsberigtigelsen ikke sker i forbindelse med afsætning på almindelig forretningsmæssig basis. I disse tilfælde kan afgiftsberigtigelsen ikke uden videre ske på grundlag af afsætningsprisen, som ellers ifølge § 7 er grundlaget for afgiftsberegningen.

Paragraffens stk. 1 omhandler de tilfælde, hvor der slet ingen afsætningspris findes, fordi leverancen anvendes af virksomhedens indehaver eller benyttes af virksomheden selv til formål, der ikke giver ret til fradrag for indgående afgift. I disse tilfælde kan afgiften beregnes på grundlag af indkøbsprisen eller fremstillingsprisen. For varer, som virksomheden selv har indført, er indkøbsprisen i denne forbindelse den værdi, hvoraf afgiften er beregnet ved indførslen.