

F. t. l. om almindelig omsætningsafgift.

Disse regler om afgiftsberigtigelse af varer m. v. til indehaverens eget brug eller til brug i virksomheden afviger fra de regler, der blev foreslået i den lovskitse, som er optaget i „Redegørelse vedrørende Merværdiafgift“. Efter skitsen skulle afgiftsberigtigelsen i disse tilfælde ske på grundlag af virksomhedernes almindelige salgspris. De nu foreslåede regler svarer til bestemmelserne i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift.

Som supplement til bestemmelserne i stk. 1 er der i paragraffens stk. 2 åbnet adgang til, at der administrativt for grupper af virksomheder kan fastsættes standardbeløb, som kan danne grundlag for beskatningen i de tilfælde, hvor der skal ske afgiftsberigtigelse af varer, der anvendes af virksomheden og dennes indehaver. Denne bestemmelse tilsigter at give mulighed for en forenkling af afgiftsberigtigelsen af de varer af egen fremstilling, som f. eks. i en landbrugsbedrift udtages til brug i husholdningen.

Ifølge stk. 3 skal afgiften ved byttheandel beregnes på grundlag af virksomhedens almindelige salgspris. Der er samtidig fastsat bestemmelser om, hvorledes en almindelig salgspris skal kalkuleres, hvis en sådan pris ikke findes. Reglerne svarer til bestemmelserne i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift.

Paragraffens stk. 4 omhandler fastsættelsen af den afgiftspligtige værdi i tilfælde, hvor der består et økonomisk interessefællesskab mellem leverandøren og modtageren. Også denne bestemmelse svarer til reglerne i den gældende lov. Det skal dog bemærkes, at bestemmelsen kun vil få ringe betydning under en afgift, der som den foreslåede omfatter alle varer og alle omsætningsled.

Afsnit IV indeholder reglerne om, hvilke leverancer m. v. der skal medregnes til de registrerede virksomheders afgiftspligtige omsætning.

Til § 9.

I paragraffens stk. 1 fastslås, at de registrerede virksomheders afgiftspligtige omsætning omfatter alle leverancer mod betaling.

Til den afgiftspligtige omsætning skal desuden medregnes varer, som udtages af virksomhedens beholdninger til brug for virksomhedens indehaver eller til anvendelse til forskellige formål, der er nærmere angivet i § 16, stk. 3. Til omsætningen medregnes også værdien af ydelser, som præsteres for virksomhedens indehaver eller til de nævnte formål.

Afgiftsberigtigelse (beregning af udgående afgift) af varer og afgiftspligtige ydelser, der anvendes af virksomhedens indehaver eller til nævnte formål,

kan dog kun komme på tale, såfremt det drejer sig om varer og ydelser, som virksomheden selv fremstiller (præsterer), eller såfremt virksomheden handler med varer af den pågældende art og ikke ved indkøbet kan afgøre, om de skal videresælges eller anvendes privat m. v. Det bemærkes i denne forbindelse, at registrerede virksomheder ikke er berettiget til at foretage fradrag for indgående afgift af indkøb m. v., som ikke vedrører virksomhedens registrering. Virksomhederne vil således ikke ved indkøb til indehaverens brug af varer af en sådan art, som virksomheden ikke selv forhandler, være berettiget til at medregne afgiften af indkøbet til den indgående afgift mod senere at afgiftsberigtige varerne ved deres anvendelse for indehaveren.

Ifølge bestemmelsen i stk. 2 omfatter den afgiftspligtige omsætning også varer, som virksomheden har modtaget i kommission eller konsignation. En tilsvarende bestemmelse findes i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift.

Efter stk. 3 medregnes virksomhedens beholdning af varer, herunder driftsmidler, til den afgiftspligtige omsætning ved virksomhedens afmeldelse fra registrering. En sådan regel er nødvendig for at hindre omgæelser, især i tilfælde hvor en virksomhed har været frivilligt registreret. Ved indkøbet af de pågældende varer m. v. har virksomheden nemlig opnået godtgørelse for den påhvillende afgift.

Til § 10.

Paragraffens stk. 1 indeholder bestemmelser om, at der ikke skal svares afgift af varer, som de registrerede virksomheder udfører til udlandet. Det bemærkes, at fradragsretten for indgående afgift også omfatter varer, der indkøbes til eksport, eller som anvendes til fremstilling af varer til eksport.

I paragraffens stk. 1 er det endvidere fastsat, at der ikke skal svares afgift af ydelser, der præsteres under forhold, der kan sidestilles med eksport. Dette gælder dels transport af varer i indlandet, når transporten sker til udenlandsk bestemmelsessted, dels arbejdsydelser på varer, når ydelsen præsteres for udenlandsk regning, og varerne efter behandlingen udføres til udlandet. Det gælder endvidere projekteringsarbejde m. v. vedrørende bygninger og anden fast ejendom, som er beliggende i udlandet.

Bestemmelsen i paragraffens stk. 2 bemyndiger finansministeren til at fastsætte regler, hvorefter der ikke skal svares afgift i tilfælde, hvor en virksomhed overdrager varelager, maskiner og andre driftsmidler til en ny ejer. I disse specielle tilfælde vil det være praktisk, at den tidligere ejer ikke skal svare afgift.