

fratrække som indgående afgift. — Indfrier virksomheden selv en veksel, har virksomheden ret til at fratrage beløbet i opgørelsen af de modtagne betalinger, men betales fordringen senere, må beløbet på sædvanlig måde medregnes ved opgørelse af omsætningen.

Paragraffens stk. 4 fastsætter, at i tilfælde, hvor en virksomhed afhænder en købekontrakt (eller afbetalingskontrakt), skal et beløb svarende til den del af kontraktens pålydende, som ikke modtages ved afhændelsen, medregnes ved opgørelsen af modtagne betalinger i den periode, hvori afhændelsen sker. Bestemmelsen må ses i sammenhæng med reglen i § 7, stk. 2, punkt e, hvorefter afbetalings-tillæg, finansieringstillæg, rentetillæg o. lign. skal medregnes til den afgiftspligtige værdi. Uden denne bestemmelse ville afgiftserlæggelsen ikke blive den samme i virksomheder, der benytter betalingsmetoden og afhænder deres købekontrakter, som afgiftserlæggelsen i virksomheder, der benytter faktureringsmetoden, og i virksomheder, der benytter betalingsmetoden, og som selv beholder købekontrakterne. Reglen betyder desuden, at der bliver overensstemmelse mellem det beløb, sælgeren skal svare i afgift, og det beløb, køberen kan fratrage som indgående afgift.

Paragraffens stk. 5 bestemmer, at såfremt en kasserabat eller anden rabat, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen (faktureringen), bliver effektiv, skal et beløb svarende til den ydede rabat tillægges ved opgørelsen af de modtagne betalinger i den afgiftsperiode, hvori rabatten er ydet. Også denne bestemmelse må ses i sammenhæng med reglerne om den afgiftspligtige værdi (§ 7, stk. 2, punkt d). Bestemmelsen tjener til at sikre overensstemmelse mellem afgiftserlæggelsen i virksomheder, der benytter faktureringsmetoden, og virksomheder, der benytter betalingsmetoden, idet virksomheden ved udstedelsen af fakturaen ikke kan vide, om rabatten bliver effektiv.

Ifølge paragraffens stk. 6 kan der foretages fradrag af beløb, der er udbetalt til kunder for varer, der er modtaget retur, således at den ved salget betalte afgift bliver godtgjort.

Paragraffens stk. 7 fastsætter, at varer og afgiftspligtige ydelser, der anvendes af virksomhedens indehaver, eller som anvendes til formål, for hvilke der ikke er ret til fradrag for indgående afgift, skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning for den afgiftsperiode, i hvilken de er taget i anvendelse. Bestemmelsen knytter sig til reglerne i § 8, stk. 1, om fastsættelsen af den afgiftspligtige værdi i sådanne tilfælde.

Bestemmelsen i paragraffens stk. 8 omhandler,

hvorledes der skal forholdes med hensyn til afgiftsberigtigelse i tilfælde, hvor der er statueret interessefællesskab efter reglerne i § 8, stk. 4. En sådan særlig bestemmelse vedrørende opgørelse af den afgiftspligtige omsætning vil være nødvendig, da bestemmelsen i § 8, stk. 4, ellers ville blive illusorisk, når virksomheden anvender betalingsmetoden.

#### Til § 13.

Denne paragraf indeholder reglerne vedrørende opgørelse af den afgiftspligtige omsætning efter faktureringsmetoden.

Ifølge paragraffens stk. 1 er den afgiftspligtige omsætning i en afgiftsperiode i disse tilfælde den samlede afgiftspligtige værdi for de i perioden foretagne leverancer af varer og afgiftspligtige ydelser. I princippet er opgørelsen for en periode således knyttet til de i perioden foretagne leverancer af varer og ydelser. Da det i praksis i mange tilfælde vil være vanskeligt at fastslå nøjagtigt, hvad der skal forstås som leveringstidspunktet, er det i paragraffens stk. 2 bestemt, at i tilfælde, hvor der udstedes en faktura, vil faktureringsstidspunktet i denne forbindelse kunne anses som leveringstidspunkt. For ikke at give mulighed for at trække afgiftsberigtigelsen i langdrag ved at udskyde udstedelsen af faktura, er reglen suppleret med en bestemmelse om, at beløb, som kunden har betalt inden faktureringen, skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning for den periode, hvori betalingen har fundet sted. Heri ligger også, at a conto-betalinger, som finder sted, inden leverancen er afsluttet, skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning, når betaling finder sted.

Bestemmelsen i stk. 3 om, at der kan foretages fradrag for beløb, der er godtgjort kunden for varer, som virksomheden har modtaget retur, svarer til bestemmelsen i § 12, stk. 6, vedrørende opgørelsen af den afgiftspligtige omsætning i virksomheder, der har valgt betalingsmetoden. Da godtgørelsesbeløbet indbefatter afgift, medens den afgiftspligtige omsætning er omsætningen uden afgift, kan der dog kun fradrages  $\frac{10}{11}$  af det for returvarerne godtgjorte beløb.

Paragraffens stk. 4 giver adgang til at foretage fradrag for konstaterede tab på uerholdelige fordringer vedrørende afgiftspligtige leverancer. Denne bestemmelse medfører, at virksomheder, der har valgt faktureringsmetoden, ligestilles med virksomheder, der har valgt betalingsmetoden. Efter sidstnævnte metode erlægges ingen afgift, når sælgeren ikke modtager betalingen fra køberen.

Bestemmelsen i paragraffens stk. 5 om varer og afgiftspligtige ydelser, der anvendes af virksom-