

beskatning. Den enkelte virksomhed skal ganske vist opkræve afgift af hele sin omsætning ved afregningen med det offentlige, men kan fradrage den afgift, der betales ved indkøbet. Systemet har fået betegnelsen *merværdiafgiften*, fordi hver virksomhed på denne måde kun svarer afgift af varens merværdi eller den *værditilvækst*, som varen tilføres i virksomheden.

Den samlede afgiftsbelastning for en vare, når den når frem til den endelige forbruger, vil svare til afgiften beregnet af varens pris ved salg til forbrugeren.

Et sådant merværdiafgiftssystem kan indrettes således, at beskatningen i højere grad end efter andre indirekte afgiftssystemer bliver neutral, d. v. s. ikke i sig selv har utilsigtede bivirkninger på erhvervsstrukturen eller på det frie forbrugsvalg. Merværdiafgiftens *neutralitet* kommer også frem i forholdet til udenrigshandelen derved, at *eksporten helt vil kunne fritages for afgiftsbelastning*, ligesom importvarer og her fremstillede varer beskattes på lige fod ved afsætning her i landet. Andre afgiftssystemer vil derimod vanskeligt kunne friholde eksporten for en vis indirekte afgiftsbelastning, ligesom de vanskeligt vil kunne afgiftsbelaste indførte varer på helt samme niveau som indenlandske varer.

For at opnå denne neutralitet i afgiftsmæssig henseende må afgiften imidlertid i princippet omfatte alle varer og tjenesteydelser, ligesom den må omfatte alle produktions- og handelsled. Endvidere må der i princippet være fuld fradragsret for den afgift, som virksomhederne betaler til deres leverandører ved indkøb til virksomhedens brug.

Efter forslaget omfatter afgiften da også *alle varer uden undtagelse*. Det er en gammel erfaring fra administrationen af afgiftslovene, at det er undtagelserne og fritagelserne for afgiften, der volder problemer ikke mindst for de virksomheder, der handler med både afgiftsfri og afgiftspligtige varer. Disse erfaringer er i rigt mål blevet styrket under den nuværende omsætningsafgift, hvor flere varegrupper, bl. a. levnedsmidler, er fritaget for afgiften.

Når det drejer sig om *tjenesteydelser*, vil afgiftspligten derimod *ikke efter lovforslaget blive generel*, idet man her har