

valgt positivt at angive de bestemte former for tjenesteydelser, der skal være omfattet af afgiftspligten. Efter den udformning, lovforslaget har fået, er afgiften f. eks. ikke tænkt at skulle omfatte undervisning, hospitalsdrift og de tjenesteydelser, der præsteres af læger, jordemødre, advokater og revisorer.

Nybyggeriet vil i højere grad end hidtil blive belastet med afgift som følge af, at arbejdsydelser inddrages under afgiftspligten. For *erhvervsejendomme*, som opføres af de registrerede virksomheder, vil forhøjelsen imidlertid være uden betydning, idet retten til fradrag for afgift af indkøb også omfatter den afgift, der betales ved opførelse af fast ejendom. For *boligbyggeriet* og visse former for institutionsbyggeri er der i lovforslaget hjemmel til at yde *godtgørelse for afgiften med et fast beløb pr. m²*, og her må godtgørelsen efter regeringens opfattelse fastsættes under hensyntagen til den forøgelse af afgiften, som lovforslaget indebærer.

Den anden forudsætning for merværdiafgiftens neutralitet er som nævnt, at alle omsætningsled omfattes af afgiftssystemet, og dette er da også tilfældet efter lovforslaget. Hvis merværdiafgiften alene omfattede produktions- og engrosled, ville en sådan afgift medføre ganske de samme vanskeligheder som den nuværende engrosledsavgift.

Det bør understreges, at også landbrug, gartneri, skovbrug og fiskeri således falder ind under merværdisystemet. I modsat fald ville disse erhverv — når alle varer og en lang række tjenesteydelser bliver omfattet af afgiftspligten — gennem deres indkøb blive belastet med afgift på en meget væsentlig del af deres anlægs- og driftsomkostninger uden at have nogen mulighed for at opnå fradrag herfor i en udgående afgift.

Den tredje forudsætning for merværdiafgiftens neutralitet, der opfyldes ved lovforslagets bestemmelser, er, at der i princippet gives mulighed for *fradrag for al indgående afgift på alle anskaffelser af omkostningskarakter* for en virksomhed.

Det må anses for en forudsætning for at give virksomhederne en sådan fradragsret, at det afgiftspligtige område af varer og andre ydelser og dermed kredsen af virksomheder, der kommer ind under afgiftssystemet, gøres meget omfattende.