

virksomheders afgiftsafregning. Virksomheder, der er fritaget for at svare afgift, får på den anden side ikke mulighed for at opnå fradrag for afgiften på deres indkøb.

Med den anførte beløbsgrænse vil kun ganske små virksomheder, herunder f. eks. virksomheder, der alene drives som fritidsbeskæftigelse eller kun udøves lejlighedsvis, være fritaget for at svare afgift af deres omsætning. Som følge af at disse virksomheder ikke kan fratrykke afgiften af deres indkøb, vil den afgiftsmæssige fordel, de opnår, være begrænset til afgiften af den merværdi, de tilfører de indkøbte materialer m. v.

Bestemmelsen er ændret i forhold til den tilsvarende bestemmelse i de tidligere lovforslag, derved at de omhandlede små virksomheder uden videre er fritaget for at svare afgift, medens de efter de tidligere forslag skulle ansøge herom. Ændringen indebærer en administrativ besparelse, uden at dette kan antages at ville medføre en svækkelse af kontrollen med omsætningsafgiftens rigtige erlæggelse.

I paragraffens stk. 2 er der givet mulighed for administrativt at fritage andre grupper af virksomheder for at svare afgift. Det må forudses, at der under lovens praktisering vil fremkomme tilfælde, hvor det vil være hensigtsmæssigt at kunne indrømme sådan fritagelse. Bestemmelsen vil f. eks. kunne anvendes til fastsættelse af regler om afgiftsfritagelse for blinde håndværkere i lighed med de regler, der administrativt er fastsat under den gældende afgiftslov.

#### Til § 5.

Ifølge denne paragraf skal enhver, der skal svare afgift, anmelde sin virksomhed til registrering hos toldvæsenet.

Hvis den registreringspligtige har flere virksomheder eller forretningsafdelinger, f. eks. fabriktionsafdelinger eller detailforretninger, anmeldes disse efter paragraffens stk. 2 til registrering under ét og betragtes i afgiftsmæssig henseende som én virksomhed. Såfremt der føres særskilt regnskab for de enkelte virksomheder eller afdelinger m. v., kan de dog registreres hver for sig. Da en opdeling af en virksomhed i flere i afgiftsmæssig henseende adskilte virksomheder eller afdelinger kan indebære mulighed for, at den samlede virksomhed opnår urimelige kreditmæssige fordele med afgiftens betaling, kan opdeling dog kun foretages på nærmere af finansministeren fastsatte betingelser. Som betingelse kan f. eks. foreskrives, at de enkelte afdelinger anvender samme opgørelsesmetode for afgiften, jfr. lovforslagets afsnit V, eller at én virk-

somhedsafdeling, der anvender betalingsmetoden, skal berigtige leverancer til de andre virksomhedsafdelinger ved leveringen.

I paragraffens stk. 3 er der optaget en bestemmelse om, at virksomheder, der ikke har samme ejer, efter begæring kan registreres under ét. Dette indebærer f. eks., at et aktieselskab, der har et datterselskab, kan registreres sammen med dette. Fællesregistreringen medfører, at de pågældende virksomheder afgiftsmæssigt betragtes som én virksomhed, således at der ikke skal beregnes afgift ved overførsel af varer mellem selskaberne.

De her omhandlede bestemmelser om særskilt registrering og fællesregistrering fandtes ikke i de tidligere lovforslag.

Paragraffen indeholder i modsætning til den gældende lov om almindelig omsætningsafgift ikke nogen bestemmelse om udstedelse af legitimationskort til de registrerede virksomheder. I den gældende lov er legitimationskortet virksomhedernes dokumentation for, at de er berettiget til at indkøbe og indføre varer i ikke afgiftsberigtiget stand. Da der under merværdiafgiften ikke bliver tale om indkøb i ikke afgiftsberigtiget stand, er der ikke behov for udstedelse af legitimationskort. Af ordensmæssige grunde er det dog i paragraffens stk. 6 foreslået, at der udstedes et bevis til de registrerede virksomheder for den stedfundne registrering.

#### Til § 6.

Ifølge denne paragraf kan finansministeren fastsætte regler, hvorefter virksomheder, der afsætter ydelser, 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 fratrykke 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 fradragret for afgiften på indkøb til ejendommens opførelse og drift.