

*Eksempel 3.*

En autoforhandler køber en brugt personbil for 6.000 kr. inkl. merværdiafgift hos en anden forhandler og lader bilen lakere m. v. for 1.650 kr. inkl. merværdiafgift hos en autolakerer.

Sælges bilen for 7.100 kr., er den afgiftspligtige værdi  $\frac{10}{11}$  af (7.100 kr. ÷ 6.000 kr.) eller 1.000 kr. Afgiften udgør 100 kr.

Det bemærkes, at den afgift, som autolakereren har faktureret til forhandleren (150 kr.), kan fradrages af forhandleren som indgående afgift på sædvanlig måde. Der svares således kun afgift af de omkostninger, der er afholdt til forbedring af bilen, i det omfang der ved salget opnås dækning for disse omkostninger.

*Spørgsmål 88.*

I fortsættelse af tidligere spørgsmål amoder udvalget om et samråd med ministeren om bemærkningerne til bilag 182 med henblik på muligheden af at imødekomme Plumrose A/S, for så vidt angår enkelte af de i bilag 182 omhandlede rabatformer.

I tilslutning hertil har udvalget meddelt:

Under henvisning til finansministeriets skrivelse af 17. februar 1967 kan spørgsmål 88 præciseres således, at der i et samråd ønskes drøftet et forslag til en ordning, hvorefter betingede rabatter ikke skal medregnes i den afgiftspligtige værdi, når de ydes som led i en erhvervmæssig omsætning mellem registrerede virksomheder. Det skal være en forudsætning, at der foretages særskilt fakturering af de ydede betingede rabatter. Kontantrabatter, som ikke er opfyldt ved leveringen, skal være undtaget fra ordningen.

*Svar af 23. februar 1967:*

En regel om, at betingede rabatter ikke skal medregnes i den afgiftspligtige værdi, når de ydes som led i en erhvervmæssig omsætning mellem registrerede virksomheder, vil i realiteten ikke få nogen afgiftsmæssig betydning. Den formindskede afgiftsopkrævning hos sælgeren vil modsvares af en tilsvarende formindskelse af køberens fradragsret for indgående afgift. Da en sådan regel forudsætter, at der foretages en efterfølgende særskilt fakturering af de ydede betingede rabatter, vil reglen medføre forøget regnskabsmæssigt arbejde for virk-

somhederne. Endvidere kan anføres, at reglen ville betyde, at der skulle sondres mellem afsætning til registrerede virksomheder og afsætning til andre. En af fordelene ved merværdiafgiften i forhold til engrosledsaftigten er netop, at en sådan sondring ikke skal foretages.

*Spørgsmål 89:*

Hvorfor er i det fremsendte udkast til ændringsforslag til § 15 i det nye stykke efter stk. 4 kasserabatter medtaget blandt de rabatter, der skal kunne fradrages ved opgørelsen af den afgiftspligtige omsætning?

*Svar af 3. marts 1967:*

Ifølge det af finansministeren fremsatte lovforslag kan rabatter holdes uden for den værdi, hvoraf afgiften skal beregnes. Det er imidlertid en forudsætning, at rabatterne er fratrukket ved leverancen (faktureringen). Dette udtrykkes i lovteksten (§ 7, stk. 2, e) således: I den afgiftspligtige værdi *medregnes* „Kasserabatter og andre rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen (faktureringen)“. Der skal altså svares afgift af betingede rabatter, men ikke af ubetingede rabatter.

I det i spørgsmålet nævnte udkast til ændringsforslag er der åbnet mulighed for, at også betingede rabatter kan undgå beskatning — uden hensyn til hvad de kaldes. Der findes ikke på dette område en så fast terminologi, at den kan danne grundlag for en lovtekst.

*Spørgsmål 90.*

Kan der gives nærmere oplysning ud over det i bemærkningerne til lovforslaget anførte om de regler, der agtes fastsat i henhold til § 19, stk. 4?

*Svar af 30. januar 1967.*

§ 19, stk. 4, giver finansministeren hjemmel til at fravige de almindelige krav til fakturaernes indhold for transportvirksomheder og for virksomheder, der afsætter varer på Københavns Grønttorv.

Bestemmelsen er begrundet i de særlige forhold, der gør sig gældende for de pågældende virksomheder.

1. Med hensyn til transportvirksomhederne gælder, at man er indstillet på at give disse virksomheder tilladelse til at undlade