

### Bilag 179.

#### FINANSMINISTERIET

Departementet for Told- og Forbrugsafgifter.

Den 7. marts 1967.

#### Bemærkninger til bilag 178.

*Landbrugsmaskin-Branchens Fællesraad* anmoder om, at bestemmelsen i lovforslaget § 11, stk. 2, udgår af lovforslaget, eller at der træffes en ordning, hvorefter konsignationslagre af landbrugsmaskiner ikke skal berigtiges.

Man skal hertil bemærke:

I lovforslagets § 11, stk. 2, er det udtrykkelig fastsat, at varer, som en virksomhed har modtaget i kommission eller konsignation, skal medregnes til den afgiftspligtige omsætning. Derimod findes der ikke i lovforslaget nogen udtrykkelig bestemmelse om, at varer, som en virksomhed giver i kommission eller konsignation, skal medregnes i virksomhedens afgiftspligtige omsætning.

Det følger imidlertid af de almindelige regler, at de varer, som en virksomhed sælger under medvirken af en kommissionær eller konsignatar, skal medregnes til omsætningen. Det salg, der sker ved salget fra kommissionæren eller konsignatøren, foregår jo for kommittentens (konsignantens) regning, selv om det ikke foregår i hans navn. En særlig bestemmelse om, at varer, der sælges under medvirken af kommissionær eller konsignatar, skal medregnes til omsætningen, er derfor overflødig.

Derimod er bestemmelsen i § 11, stk. 2, om, at der skal svares afgift ved afsætning af varer, som en virksomhed har modtaget i kommission, nødvendig. Har man ikke denne bestemmelse, skulle der ved salget fra kommissionæren eller konsignatøren udstedes faktura fra kommittenten (konsignanten) til den endelige køber, for at denne — f. eks. en landmand, når det drejer sig om maskiner — kan få fradrag for ind-

gående afgift. Dette ville ikke kunne praktiseres, allerede fordi kommittenten (konsignanten) slet ikke har noget med den endelige køber at gøre.

En bestemmelse om, at varer, som en virksomhed giver i kommission eller konsignation, skal medregnes i virksomhedens omsætning, er som foran nævnt overflødig. Derimod kan der måske være behov for at indsætte en bestemmelse i lovforslaget, der giver virksomheder med leverancemetoden adgang til at vente med afgiftsberigtigelsen af sådanne varer, indtil afregning med kommissionæren (konsignatøren) finder sted. Da det formentlig i en række tilfælde vil være bedst stemmende med den forretningsgang, virksomhederne hidtil har anvendt, at varerne berigtiges straks ved udlevering til kommissionæren (konsignatøren), bør en sådan bestemmelse næppe være obligatorisk.

Bestemmelsen kunne udformes som et nyt stykke til § 15 med følgende ordlyd:

„Varer, der udleveres i kommission eller konsignation, kan enten medregnes til den afgiftspligtige omsætning for den periode, i hvilken udleveringen finder sted, eller til omsætningen for den periode, i hvilke afregningen med kommissionæren eller konsignatøren finder sted. I sidstnævnte tilfælde må faktura i henhold til § 19 først udstedes ved afregningen.“

Det tilføjes, at problemet om berigtigelsestidspunktet ikke vil opstå for virksomheder, der anvender betalingsmetoden, idet det følger af de almindelige regler i lovforslagets § 14, at berigtigelse først skal ske, når virksomheden modtager betaling fra kommissionæren (konsignatøren).