

at den, der får rabatten, kan glemme at reducere betalte afgifter med afgiften af rabatten.

Alligevel vil vi fastholde, at vort forslag ikke indebærer særlig risiko, idet vi ser det i sammenhæng med alle de tilfælde, hvor der inden for lovforslagets rammer kan udstedes kreditnotaer, som indeholder afgiftsberegninger. Det drejer sig bl. a. om følgende:

- a. Den overvejende del af landbrugernes afsætning af deres produkter til mejerier, slagterier, korn- og foderstoffirmaer, grøntkonservesindustrien m. m., hvor administrationsformen ifølge lovforslaget direkte er kreditafregning fra aftageren. (§ 19, stk. 2).
- b. Betingede efterbetalinger fra aftagerne ifølge ovenstående. (§ 19, stk. 1, næstsidste punktum).
- c. Ubetingede rabatter, der dog ikke beregnes samtidig med leverancen. (Mod-sætnings slutning til § 7, stk. 2, pkt. e).
- d. Varereturneringer fra køber til leverandør. (§ 19, stk. 1, 2. pkt.).
- e. Regulære prisreduktioner, der aftales på et senere tidspunkt, end vareleveringen finder sted. (§ 19, stk. 1, 3. pkt.).
- f. Reguleringer til tidligere konsignationsfakturaer.

Om den række — der sikkert ikke er udtømmende — udvides med et enkelt forhold: betingede rabatter, øges efter vor opfattelse usikkerheden i administrations-systemet ikke, således at dette skulle være afgørende for denne sags vurdering. Det bør her betænkes, at især punkt a) omfatter milliardbeløb årligt.

Ad 3. Forenklingen: Hovedårsagen til, at vi foreslår ændringen om i merværdi-afgiftssystemet at undlade at behandle betingede rabatter på en særlig vis, således at der skal ses bort fra deres tilstedeværelse ved opgørelse af den afgiftspligtige omsætning, er:

- a. Der findes så mange former for rabatter, at det ville være svært at definere dem alle entydigt til en af de to grupper, betingede eller ubetingede.
- b. En tilnærmet sikkerhed kan kun forventes opnået i virksomheder, der har højt kvalificeret personale til at foretage den ovenfor nævnte definition.

c. Det vil medføre besvær og usikkerhed i faktureringsprocesserne, når den samtidig skal kunne administrere to former for momsregninger, idet forhold, der vedrører betingede rabatforhold, vil fremkomme blandet med forhold, der vedrører ubetingede rabatter og betingede og ubetingede prisreguleringer.

d. De særlige regler kommer ikke til anvendelse ved de former for betingede krediteringer fra en virksomhed til en anden, der hedder betingede efterbetalinger til landbruget. (Finansministeriets argument er her, at i lovforslaget står der kun betingede *rabatter*).

e. Når en virksomheds regnskab med afgiften kan føres så enkelt som beskrevet i lovforslagets § 20, stk. 2, sidste punktum (faktureringsmetoden), vil det ingen indflydelse øve på omfanget af de dér beskrevne beregninger, om der i beregningsgrundlaget indgår rabatter eller ej.

Men hvor regnskabet vil blive ført efter betalingsmetoden, vil de i § 14, stk. 6, foreskrevne beregninger kræve et ekstra regnskab for korrekt at få taget hensyn til de rabatter, som anses for at være betingede.

Ad a. Rabatformerne: Til belysning af, hvor vanskeligt det kan være at forenkle rabatformerne til klart at falde i 2 grupper: betingede og ubetingede, skal anføres nogle eksempler:

1. Kreditnotaer til konsignationsfakturaer foranlediget af, at der ved videresalget er ydet rabatter. Dette kan jo ifølge sagens natur først aftales, når konsignatøren har videresolgt.
2. En grossist aftaler med en fabrikant, at de *ubetingede* progressive kvantumsrabatter, som grossisten yder ved sit salg til detailhandlerne, vil blive refunderet af fabrikanten, som måske ud fra sin egen kommercielle interesse har fastlagt den rabatskala, som grossisten skal anvende. Men ud fra lovforslagets bestemmelser er størrelsen af kreditnotaen fra fabrikanten *betinget* af vilkår, der ikke er opfyldt ved fabrikantens levering og fakturering til grossisten.
3. Som påvist af Industrirådet i bilag 47 i den nævnte beretning er det ikke ualmindeligt, at en kasserabat er fratrukket,