

købere. En af fordelene ved merværdi-afgiften i forhold til den gældende engrosleds-afgift skulle netop være, at sælgerne ikke behøvede at foretage en sådan sondring.

Såfremt man i stedet for ændrede rabatreglen, således at de betingede rabatter kunne fradrages ved alle salg, ville statens provenu blive formindsket, nemlig for den del af salget, der sker til forbrugere. Der er ikke i finansministeriets besvarelse af spørgsmål 51 givet udtryk for, at man ville være villig til at nedsætte statens provenu med afgiften af de betingede rabatter, men argumentationen omfatter alene de afgiftstekniske vanskeligheder.

Under den af selskabet opstillede forudsætning, at der skal ske særskilt fakturering af de ydede betingede rabatter, når disse bliver effektive, vil den af selskabet foreslåede ordning kunne administreres på kontrolmæssig forsvarlig måde, således at den ikke indebærer risiko for staten. Der ville dog blive lidt ekstra kontrolarbejde med at påse, at de pågældende kreditnotaer var fradraget ved køberens opgørelse af den indgående afgift.

Til det af selskabet anførte om, at den af selskabet foreslåede ændring af rabatbestemmelserne ville medføre en forenkling af virksomhedernes regnskabsførelse m. v., skal bemærkes følgende:

Den af Plumrose foreslåede fremgangsmåde, hvorefter der skal udstedes kreditnota for kasserabatter, der bliver effektive, betyder et brud med gældende forretnings-sædvane og vil betyde et ekstra arbejde for virksomhederne. Efter det for departementet oplyste udstedes der nemlig i praksis ikke kreditnotaer over kasserabatter, der bliver effektive, bortset fra ganske specielle tilfælde.

En regulering af afgiften for de efterfølgende kasserabatter vil også i langt de fleste tilfælde betyde forøget bogføringsarbejde for virksomhederne.

Den almindelige bogføringsform er, at købs- og salgsregnskabet føres samtidig med vareleverancerne (udstedelse og modtagelse af faktura), og at bogføringen sker med bruttobeløb. Sælgerens udgående afgift og køberens indgående afgift vil således blive ført på afgiftskontoen med den i fakturaen deklarerede afgift. I tilfælde af, at også betingede rabatter bliver fradrags-

berettigede, skal der såvel for sælger som for køber ske en yderligere postering i regnskabet på afgiftskontoen, når rabatten bliver effektiv.

Det anførte gælder ikke alene virksomheder, der vil anvende leverancemetoden, men også virksomheder, der vil anvende betalingsmetoden. Hvis sidstnævnte kategori vil føre afgiftsregnskabet i deres almindelige forretningsregnskab, vil det som regel være lettest for dem at opgøre den udgående og indgående afgift ved en indirekte opgørelse. Dette sker ved, at bogføringen finder sted ved udstedelsen og modtagelsen af fakturaer, hvorefter de på dette grundlag opgjorte afgiftsbeløb reguleres for den i perioden skete forøgelse eller formindskelse af virksomhedens debitorer og kreditorer. En efterfølgende regulering af afgiften på betingede rabatter vil derfor betyde en ekstra ulejlighed også i disse tilfælde.

Det er kun i de tilfælde, hvor bogføringen først sker, når betalingerne finder sted (virksomheder med kontroløst bogholderi), eller hvor regnskabet med afgiften føres direkte på grundlag af de modtagne betalinger, at regnskabet med de betingede rabatter vil kunne blive lige så let eller lettere, hvis den af Plumrose foreslåede ordning gennemføres.

Som af selskabet anført vil der kunne opstå problemer ved afgørelsen af, om en rabat må betragtes som betinget eller ubetinget. Det vil dog ikke give vanskeligheder i forbindelse med den løbende fakturaudstedelse og bogføring, idet der i hver virksomhed én gang for alle vil kunne tages stilling til, hvilke af de af virksomhederne benyttede rabattyper der er betingede, og hvilke der er ubetingede.

I de fleste tilfælde vil de anvendte rabatter ikke give anledning til tvivl. Den almindelige kasserabat, som ikke fradrages af sælgeren på fakturaen, men fratrækkes af køberens ved leverancens betaling inden en vis frist, er således altid betinget og kan ikke holdes uden for afgiftsberegningen. En såkaldt kontantrabat, der ydes, fordi det er aftalt, at der skal betales kontant (f. eks. ved salg på efterkrav), er en ubetinget rabat og kan derfor fradrages inden afgiftsberegningen.

I nogle tilfælde anvendes den fremgangsmåde, at sælgeren på forhånd fratrækker kasserabatten ved salg til faste kunder,