

virksomhed registreres på sædvanlig måde, eventuelt fritages for registrering efter de i paragraffens stk. 2 gældende regler.

Det første punkt blandt fritagelserne fastslår, at restaurationer og lignende ikke skal registreres for så vidt angår servering af mad og drikkevarer. Ved denne bestemmelse bliver afgiftsberigtigelsen rykket et led tilbage, idet restaurationer alene skal købe deres mad og drikkevarer i afgiftsberigtiget stand, men ikke opkræve yderligere afgift ved serveringen.

Fritagelsen gælder kun servering af mad og drikkevarer, men ikke andet salg fra restaurationserne, f. eks. af tobaksvarer og postkort. For denne afsætning vil registreringsfritagelse dog i de fleste tilfælde kunne opnås i medfør af bestemmelserne i paragraffens stk. 2.

Den anden af registreringsfritagelserne omfatter afsætningen af programmer og kataloger fra teatre, koncerter, udstillinger, sportsarrangementer m. fl. Disse virksomhedsformer er ikke registreringspligtige for den væsentligste del af deres omsætning, idet denne består i tjenesteydelser, der ikke er afgiftspligtige. Ved den foreslåede bestemmelse undgår man at skulle registrere disse virksomheder alene for deres salg af programmer og kataloger. Ikke mindst fordi der er mange midlertidige virksomheder inden for dette område, er bestemmelsen af stor praktisk betydning.

Ifølge de to næste fritagelsesbestemmelser er landbrugere og fiskere fritaget for registrering, hvis de udelukkende sælger deres produkter til registrerede virksomheder. En sådan bestemmelse er ikke i overensstemmelse med det almindelige princip, hvorefter alle omsætningsled skal være registrerede, men det må anses for ønskeligt så vidt muligt at undgå registrering af disse erhvervsgrupper, da de omfatter mange små bedrifter. Bestemmelserne vil vel ikke få større betydning for landbrugsbedrifterne, da disses afsætning næsten udelukkende vil bestå af afgiftsfri varer. Derimod vil den være af væsentlig betydning for fiskerne, idet fisk og skaldyr er afgiftspligtige, og langt den overvejende del af omsætningen foregår gennem handelsled, der vil være registreret efter de almindelige regler, således at varerne derved kommer ind i afgiftssystemet. Det bemærkes, at landbrugere og fiskere, der i mindre omfang afsætter afgiftspligtige produkter direkte til forbrugere, vil blive fritaget for registrering i henhold til de generelle bestemmelser, der findes i paragraffens stk. 2.

Punkt e og f blandt registreringsfritagelserne omfatter tandlæger og tandteknikers salg af tand-erstatninger samt kunstneres salg af egne kunst-

værker. For kunstværkernes vedkommende gælder bestemmelsen dog kun for kunstværker af den art, der hører under toldtariffens pos. nr. 99.01-99.03, d. v. s. malerier, tegninger, pasteller, originale stik, tryk og litografier, der udelukkende er fremstillet som håndarbejde, samt originale skulpturer. Bestemmelsen omfatter derimod ikke afsætningen af seriefremstillede reproduktioner og andre produkter af håndværksmæssig eller kunstindustriel art.

Paragraffens stk. 2 indeholder to bestemmelser, hvorefter ganske små virksomheder uanset erhvervets art, kan fritages for registrering. Den første omfatter virksomheder, hvis omsætning af afgiftspligtige varer ikke overstiger 10 000 kr. årlig, medens den anden kun omfatter virksomheder, hvis omsætning af afgiftspligtige varer alene vedrører varer, der afsættes i samme stand, hvori de er indkøbt. For denne gruppe er omsætningsgrænsen foreslået sat til 25 000 kr. årlig.

De virksomheder, der vil kunne falde ind under disse bestemmelser, er dels ganske små virksomheder, f. eks. sådanne, der drives som bierhverv, dels virksomheder, hvis hovedomsætning består i ydelser, der ikke omfattes af afgiften, f. eks. afgiftsfri levnedsmidler, reparationsarbejde eller serviceydelser, men som ved siden af denne virksomhed har en mindre omsætning af afgiftspligtige varer.

Grunden til, at omsætningsgrænsen for fremstillingsvirksomheder er sat lavere end for handelsvirksomheder, er, at forskellen mellem indkøbspris og salgspris normalt vil være langt større for fremstillere end for handlende. I visse tilfælde udgør materialeværdien kun en ganske ubetydelig del af salgsprisen, og da de registreringsfritagne virksomheder kun betaler afgift af deres vareindkøb, vil den afgiftsmæssige fordel relativt set som regel blive større for fremstillerne end for handelsvirksomhederne.

Medens de af paragraffens stk. 1 omfattede virksomheder uden videre er fritaget for registrering, skal de i stk. 2 nævnte virksomheder indhente en tilladelse til registreringsfritagelse. Dette skyldes, at tilladelserne er begrænset til virksomheder under en vis størrelse, og det er derfor nødvendigt for toldvæsenet at vide, hvilke virksomheder der omfattes af fritagelsen, så man lejlighedsvis kan kontrollere, at omsætningen fortsat holder sig inden for de fastsatte grænser.

Til § 8.

Denne paragraf giver mulighed for administrativt at fastsætte regler, hvorefter andre grupper af virksomheder, end de i den foregående paragraf omhandlede, kan fritages for registrering. Det må