

For den største af de erhvervsgrupper, som er fritaget for registrering, nemlig landbrug og gartneri, er spørgsmålet om afgiftsfritagelser for driftsmidlerne som omtalt i bemærkningerne til lovforslagets § 3 løst ved, at langt den overvejende del af de pågældende driftsmidler er fritaget for afgiftspligten i henhold til lovforslagets § 3.

En anden af de større erhvervsgrupper, som normalt vil være fri for registrering, er fiskeriet. For dette erhverv kan afgiftsfritagelse for driftsmidlerne ikke gennemføres på tilsvarende måde som for landbruget, da fiskeriets driftsmidler i større omfang finder anvendelse til andre formål. Fiskeri-erhvervet vil derfor opnå fritagelse for afgift af sine driftsmidler gennem bemyndigelsen i § 19, stk. 2. Af praktiske administrative grunde er det ikke tanken at udstede en særlig tilladelse til hver enkelt af de mange bedrifter i dette erhverv. Derimod er det hensigten at opstille en liste over driftsmidler, som anvendes af fiskeriet, og generelt meddele en tilladelse til, at registrerede virksomheder kan afsætte de på listen optagne varer uden afgift på betingelse af, at varerne udelukkende anvendes til fiskeri og skibsfart i erhvervsøjemed. En sådan fremgangsmåde for afgiftsfritagelsen vil være praktisk, fordi fiskeriets driftsmidler for størstedelens vedkommende afsættes gennem specialforretninger og kun i begrænset omfang finder anvendelse i andre erhverv.

Det bemærkes i denne forbindelse, at fiskefartøjer med tilhørende faste installationer ikke omfattes af afgiftspligten, jfr. i øvrigt bemærkningerne til § 20.

#### Til § 20.

Ifølge denne paragraf vil der kunne ske tilbagebetaling af den afgift, som er erlagt af materialer, der er anvendt til bygning eller reparation af skibe og luftfartøjer. En sådan tilbagebetaling er nødvendig for at ligestille den danske produktion med den udenlandske, da både skibe og luftfartøjer er afgiftsfri og derfor vil kunne indføres afgiftsfrit fra udlandet.

Videre giver paragraffen hjemmel til tilbagebetaling af afgift af materialer, som er anvendt til fremstilling af afgiftsfri varer, der er udført til udlandet. Denne regel får betydning for de tilfælde, hvor der ikke i medfør af § 19, stk. 1, er givet afgiftsfritagelse for materialer til fremstilling af afgiftsfri varer. Det må anses for rimeligt, at udførselen bliver fritaget for afgiftsbelastning også i de tilfælde, hvor man ikke har fundet tilstrækkelig anledning til at fritage det indenlandske forbrug.

#### Til § 21.

Arbejdsydelse ved opførelse af bygninger og andre faste anlæg falder uden for afgiftspligten. Derimod er byggematerialer afgiftspligtige. Da det må anses for ønskeligt, at byggeriet ikke bliver fordyret, indeholder denne paragraf en bestemmelse, hvorefter finansministeren efter forhandling med boligministeren kan fastsætte bestemmelser om udbetaling af godtgørelse for afgift, der er betalt af de til opførelse af bygninger anvendte materialer. Da det vil være overordentlig vanskeligt og besværligt at foretage en nøjagtig opgørelse over de afgiftsbeløb, der er betalt af de til hvert enkelt byggearbejde anvendte materialer, vil godtgørelsen blive beregnet på grundlag af et objektive kriterium, nemlig den pågældende bygnings etageareal. Godtgørelsesbeløbet tænkes fastsat til det gennemsnitlige beløb, som afgifterne beløber sig til for almindeligt byggeri.

De fleste anlægsarbejder foretages af det offentlige eller af koncessionerede virksomheder, således at driften ikke sker i konkurrence med andre virksomheder. Da en afgiftsgodtgørelse til anlægsarbejder vil være meget omstændelig at administrere, fordi godtgørelsen ikke kan beregnes på grundlag af simple objektive kriterier, er det normalt ikke hensigten at yde godtgørelse til de offentlige anlægsarbejder. For at kunne yde godtgørelse til offentlige anlægsarbejder i de tilfælde, hvor den pågældende virksomhed drives i konkurrence med anden virksomhed, samt til private anlægsarbejder, er der i paragraffen optaget en bemyndigelse til, hvor omstændighederne i ganske særlig grad taler derfor, at yde godtgørelse for den afgift, der er betalt af de til anlægsarbejder anvendte materialer.

Afsnit VII indeholder bestemmelser om afgift af afgiftspligtige varer, der sælges på auktion. Auktioner bliver derved afgiftsmæssigt ligestillet med andre virksomheder, der handler med brugte genstande.

#### Til § 22.

I paragraffens stk. 1 foreslås afgiftssatsen for auktionssalg fastsat til  $5\frac{1}{4}$  pct. af auktionsskøsummen indbefattet omkostninger. Når afgiftssatsen foreslås til  $5\frac{1}{4}$  pct. mod den almindelige sats på 5 pct., skyldes det, at afgiften her i modsætning til andre tilfælde skal beregnes af en værdi, hvori afgiften ikke er indbefattet. Dette er nødvendigt ved auktionssalg for at skabe ligestilling mellem auktionssalg fra registrerede virksomheder og andre. 5 pct. af værdien indbefattet afgift svarer nøjagtigt til  $5\frac{5}{10}$  pct. af værdien uden afgift, men af praktiske