

over for erhvervsstrukturen, men vil rumme en tendens til at dreje udviklingen stærkere i retning af en koncentration af detailomsætningen på store virksomheder, herunder kædeforretninger.

Skulle man under en engrosledsbeskatning modvirke denne tendens, måtte engrosledsbeskatningen eventuelt kombineres med en regel om, at detailhandelsvirksomheder over en vis størrelse skulle modtage deres varer i uberigtiget stand og selv svare afgift på grundlag af detailpriserne med visse fradrag for almindelig detailavance.

3. Under en detaileddsbeskatning kan man i næsten alle tilfælde lade varens faktiske salgspris være afgiftsgrundlaget, uden at der derved opstår særlige uligheder med hensyn til afgiftsbelastningen. Under en afgift i engrosleddet vil der derimod opstå et særligt problem med hensyn til afgiftsberegningen i de tilfælde, hvor de afgiftspligtige fremstillings- eller engrosvirksomheder afsætter varer direkte til forbrugere. Det skal i denne forbindelse bemærkes, at der under en almindelig omsætningsafgift i engrosleddet vil blive mange — også små — fremstillingsvirksomheder, f. eks. håndværkere, bagerier, konditorier, viktualiehandlere, systuer, guld- og sølvsmede m. fl., der skal registreres og svare afgift af deres salg til forbrugere. Hvis man for sådanne virksomheders vedkommende kræver, at afgiften skal berigtiges efter salgsprisen, vil de blive dårligt stillet i afgiftsmæssig henseende, fordi salgsprisen fra den registrerede virksomhed i disse tilfælde ofte er en detailpris. Det ville derfor være nødvendigt dels at fastsætte, at der ved salg direkte til forbruger kan ske afgiftsberigtigelse på grundlag af *virksomhedens* almindelige engrospris for de pågældende varer, dels at fastsætte særlige regler for afgiftsberigtigelsen i de tilfælde, hvor ingen sådan engrospris foreligger.

Der vil i disse tilfælde ikke være nogen anden udvej end at konstruere en „engrospris“ ved at foretage et lovfæstet fradrag i detailprisen eller at lade afgiftsberegningen foregå direkte på grundlag af detailprisen med anvendelse af en under hensyntagen til „almindelig detailavance“ fastsat lavere afgiftsprocent.

Detailavancerne er imidlertid forskellige

fra branche til branche og inden for den enkelte virksomhed fra vare til vare. Der vil i erhvervslivet være modstridende interesser ved lovgivningsmagtens fastsættelse af avancefradraget eller den særlige afgiftssats' størrelse, idet de virksomheder, der sælger direkte til forbrugere, vil være interesseret i at få fradraget så højt som muligt — eller den særlige afgiftssats så lav som muligt — medens andre virksomheder vil have den modsatte interesse. Af praktiske og kontrolmæssige grunde vil det være nødvendigt, at lovgivningsmagten fastsætter fradraget — den særlige sats — ens for alle varer, da det erfaringsmæssigt vil være vanskeligt at opdele varerne efter forskellige avanceprocenter.

Det vil altså trods fastsættelsen af sådanne særlige regler for „salg direkte til forbruger“ under en engrosledsafgift ikke være muligt at undgå uligheder i afgiftsbelastningen, alt efter om en vare berigtiges efter engrospris, eller om den berigtiges efter detailpris.

4. Det vil såvel under en engrosleds-afgift som under en detaileddsafgift være nødvendigt at fastsætte særlige regler for berigtigelsen af afgiften i de tilfælde, hvor afgiften skal erlægges ved varers indførsel fra udlandet. Dette skal ske, hvis indførelsen er forbruger eller en ikke registreret virksomhed. Under en afgift i detailedddet vil disse regler ikke få større betydning, fordi erhvervsdrivende, som indfører varer fra udlandet, normalt vil være registrerede virksomheder, således at det i det væsentlige kun er varer til privat forbrug, der skal afgiftsberigtiges ved indførslen.

Under en engrosbeskatning vil de med beregningen af afgift ved indførslen forbundne problemer derimod få større betydning, da det ikke sjældent forekommer, at større detailforretninger — der jo ikke under en engrosledsafgift vil være registreret — selv indfører varer fra udlandet til salg i forretningen.

Når afgiftsberigtigelsen skal ske ved indførslen, har man intet andet udgangspunkt for fastsættelsen af den afgiftspligtige værdi end toldberegningens værdien, det vil i almindelighed sige indkøbsprisen i udlandet (faktura pris) tillagt forsendelsesomkostninger m. v. For at få lighed med beskat-