

ningen i tilfælde, hvor varen indføres af en registreret virksomhed og afgiftsberigtiges ved salget fra denne, må man inden afgiftsberegningen i hvert fald lægge den betalte told og eventuel betaling for bevillingstil-sagn under dollarpræmieringsordningen til toldberegningens værdien. Efter loven om forbrugsbegrænsende foranstaltninger (manufakturafgiftsloven) skal der yderligere tillægges 20 pct. af værdien, forinden afgiften beregnes. Begrundelsen for dette tillæg er, at det skal svare til importørens grossist-avance, således at man ved dette tillæg skulle nå frem til en afgiftspligtig værdi af nogenlunde samme størrelse, som hvis varen blev importeret uden afgiftserlæggelse og først afgiftsberigtiget, når den blev udleveret fra grossist til detailhandler. Dets størrelse og berettigelse kan imidlertid diskuteres. Når en almindelig detailhandler importerer, må man vel sige, at de omkostninger, der normalt afholdes af grossistimportøren, deles mellem den udenlandske leverandør og detailimportøren. Ved afgiftsberigtigelsen burde derfor kun ske tillæg for den del af de normale grossistomkostninger, der afholdes af detailhandleren, men derimod ikke for den del, der afholdes af den udenlandske leverandør, da disse omkostninger allerede er inkluderet i importprisen.

De største detailforretninger, herunder stormagasiner og kædeforretninger, vil ofte være i stand til at købe i udlandet til samme priser som egentlige importgrossister, hvilket ud fra de ovenstående betragtninger skulle føre til, at der forinden afgiftsberigtigelsen skulle tillægges et beløb svarende til almindelig importøravance. Som ovenfor nævnt vil disse store detailvirksomheder imidlertid også ved køb hos grossister her i landet kunne få varerne til en meget lav pris.

Alt i alt måtte det vel være rigtigst at fastsætte et tillæg, der var noget mindre end normal avance hos importerende grossister. For at opnå et helt rigtig resultat måtte man imidlertid fastsætte forskellige procenttillæg for de enkelte varer eller varegrupper, men en sådan ordning vil ligesom med hensyn til det ovenfor omtalte fradrag for detailavance være vanskelig at gennemføre i praksis.

Det må altså fastslås, at engrosledsafgiften også i den her omhandlede henseende

ikke kan undgå at medføre en mere uensartet beskatning end detailledsafgiften.

5. De ulemper, som den ulige afgiftsbelastning medfører, vil være større, jo højere afgiftssatsen er. Det skal her fremhæves, at en engrosledsafgift pr. procent vil indbringe et mindre provenu end en detailledsafgift, eller — sagt på en anden måde — man må have en højere afgiftssats for en engrosledsafgift end for en detailledsafgift, for at afgiften kan indbringe et bestemt provenu. Samtidig må det erindres, at engros-handelen vil være mere følsom over for forskelle i afgiftsbelastningen end detailhandelen.

Selv om ulemperne måske ikke er så store i det øjeblik, man indfører en afgift med en ret lav afgiftssats, må man tænke på, at ulemperne vil få større betydning, hvis man senere ønsker at forhøje provenuet af den almindelige omsætningsafgift ved forhøjelse af afgiftssatsen.

6. Detailledsafgiften vil være bedre anvendelig i den økonomiske politik end engrosledsafgiften.

En indførelse af eller en forhøjelse af afgiftssatsen for en detailledsafgift vil nemlig straks medføre prisforhøjelse og dermed virkning på forbruget. En omgående virkning på forbrugerpriserne under en engrosledsafgift kunne tænkes opnået ved en engangsbeskatning af detailhandlernes lagre, men en sådan foranstaltning må ud fra opkrævnings- og kontrolmæssige synspunkter på det bestemteste frarådes.

Detailledsafgiften vil endvidere indgå hurtigere i statskassen end engrosledsafgiften, fordi afregningstiden (d. v. s. tiden mellem den afgiftspligtige omsætning og indbetalingen af afgiften til staten) må være længere under en engrosledsafgift end under en detailledsafgift, dels på grund af handels-sædvanerne, dels fordi der under engrosledsafgiften hengår en vis tid, inden varen bliver solgt til forbrugerne.

Nedsættelser af afgiftssatsen kan vanskeligere foretages under en engrosledsafgift end under en detailledsafgift. Dette skyldes, at detailhandlerne ved afgiftsreduktion kan lide tab på deres afgiftsberigtigede lagre, fordi de måske vil være nødt til straks fra afgiftsændringens ikrafttræden at nedsætte deres udsalgspriser med et til afgifts-nedsæt-