

virksomheder fremstiller, vil det være nødvendigt at lade disse virksomheder registrere og svare afgift ligesom under en detaileddsafgift. Skal man undgå registrering af disse mange kombinerede fremstillings- og detailhandelsvirksomheder, vil det imidlertid blive nødvendigt med særordninger, der holder virksomheder af visse arter og størrelser uden for registreringspligten. På den anden side vil sådanne særordninger let medføre en yderligere udbygning af de afgiftsmæssige uligheder mellem forskellige virksomhedsformer.

Endvidere skal nævnes, at detaileddsafgiftens regler om registreringspligt og afgiftspligtig værdi vil være enklere og derfor lettere at administrere end engrosleds-afgiften.

Under en engrosledsafgift vil de økonomiske interessefællesskaber blive et større problem, end tilfældet vil være under en detaileddsbeskatning; det er i mange tilfælde vanskeligt at klarlægge sådanne forbindelser mellem virksomhederne, og der vil derfor i ikke ubetydeligt omfang blive mulighed for at spare afgift ved omgåelse af reglerne om den afgiftspligtige værdi.

**10.** De bestående specielle engrosleds-afgifter vil gøre det vanskeligt at indføre en almindelig omsætningsafgift i engrosledet, hvorimod disse afgifter ikke frembyder problemer i forbindelse med indførelsen af en detaileddsafgift.

Forholdene stiller sig imidlertid noget forskelligt for de forskellige vareområder, der er undergivet beskatning efter de nugældende forbrugsafgiftslove.

En del varer er pålagt specifikke afgifter, altså afgifter, der pålignes i forhold til vægt, rummål eller styktal; dette gælder f. eks. spiritus, frugtvin, vin, øl, konsum-is, papir og pap samt tændstikker. Af de nævnte varer er spiritus tillige belagt med en omsætningsafgift i engrosledet.

Cigaretter, røgtobak samt parfumer og toiletmidler er pålagt afgifter i fabriktionsledet, men således at afgifterne beregnes i forhold til de pågældende varers detailpriser. Cigarer, chokolade- og sukkervarer samt tekstilvarer, radio m. v. er pålagt afgifter i engrosledet, der helt eller delvis beregnes af de pågældende varers engros-værdi.

De specifikke afgifter ville det næppe være særlig vanskeligt at kombinere med en almindelig omsætningsafgift i engrosledet, hvorimod en samtidig opkrævning af forskellige værdiafgifter — til dels med forskelligt værdigrundlag — vil frembyde så store vanskeligheder, at det ville være nødvendigt at holde de i henhold til de nugældende forbrugsafgiftslove værdibeskatte varer uden for en almindelig omsætningsafgift i engrosledet.

**11.** Antallet af virksomheder, der bliver registreret under en almindelig omsætningsafgift, har betydning for omkostningerne ved afgiftens opkrævning, såvel for staten som for erhvervslivet. Antallet af registrerede virksomheder vil være størst under en detaileddsbeskatning, men man gør sig i almindelighed helt forkerte forestillinger med hensyn til forskellen i antallet af virksomheder under kontrol i de to afgiftsformer og helt forkerte forestillinger med hensyn til antallet af virksomheder, der skal betale afgiften.

Det hævdes gang på gang, at 125 000 detailvirksomheder er udset til at skulle *indkassere* en almindelig omsætningsafgift i detaileddet. Dette tal på 125 000 *opkrævningsvirksomheder* er forkert.

Ifølge erhvervstællingen af 1948 (den sidst offentliggjorte) var der ca. 75 000 fremstillingsvirksomheder, inklusive håndværkere, samt ca. 10 000 grossister og agenter, i alt 85 000 virksomheder, som eventuelt må opkræve afgiften, hvis den henlægges til fabriktions- og engrosledet. Der var godt 50 000 detailvirksomheder. Selv med det forbehold, at en del fremstillere — det gælder navnlig håndværkere — sælger direkte til forbrugere, vil antallet af *opkrævningssteder* ikke blive større under en detaileddsafgift end under et andet afgiftssystem. Dette gælder så meget mere, som lovforslaget indeholder bestemmelser om, at små detailhandlere med en årlig omsætning af afgiftspligtige varer på under 25 000 kr. ikke skal opkræve afgiften, men indkøbe deres varer i beskattet stand.

Der vil altså ikke være 125 000 virksomheder, der skal opkræve den almindelige omsætningsafgift i detaileddet. Derimod vil der antagelig være et antal virksomheder af denne størrelsesorden, som skal ind under