

15. Detailedsaftgiften vil i modsætning til engrosledsaftgiften pålægge detailhandlerne byrder med hensyn til regnskabsførelsen, selv om disse ikke bliver så store som ofte antaget.

16. Efter lovforslagets § 26, stk. 1, skal virksomhederne daglig i et af toldvæsenet udleveret regnskabshæfte indføre tilgang og afgang af afgiftspligtige varer. Efter bestemmelsen i § 26, stk. 2, kan virksomhederne fritages for *dagligt* at indføre disse beløb i regnskabshæftet, såfremt handelsbogholderiet giver tilsvarende opdeling af køb og salg som regnskabshæftets kolonner. Beløbene kan da overføres til regnskabshæftet én gang månedlig.

For virksomheder med såvel afgiftspligtige som afgiftsfri varer, og dette gælder detailvirksomheder, der fører afgiftsfri frugt, grøntsager, smør, æg og rugbrød, må for tilgangens vedkommende købskontoen i handelsbogholderiet deles i afgiftspligtige og afgiftsfri varer. Dette kan næppe volde vanskeligheder.

For salgets vedkommende vil en tilsvarende daglig opdeling være vanskelig at foretage i forretninger, hvor der ikke udskrives bilag ved hvert enkelt salg, og hvor der er mange billige vareenheder.

Man har derfor tænkt sig, at i kolonialforretninger, brugsforeninger, bagerforretninger, slagterforretninger, viktualieforretninger m. v. kan regnskabet føres således:

Den afgiftspligtige omsætning opgøres på den enkle måde, at virksomheden i regnskabshæftet *dagligt indfører den samlede omsætning af de udleverede afgiftspligtige og afgiftsfri varer under ét. Ved hver måneds udløb opgøres på grundlag af indkøbsfakturaerne salgsværdien af de indkøbte afgiftsfri varer i den forløbne måned, og dette beløb fradrages i månedens samlede bogførte omsætning nederst i regnskabshæftet.*

17. Detailedsaftgiften rummer også visse fordele for detailhandlerne i forhold til engrosledsaftgiften.

Blandt disse fordele skal nævnes, at detailhandlerne undgår at stå i forskud med afgiften. De opnår endda en vis rentefri kredit med afgiften i tiden fra salget, til indbetalingen til staten skal ske. Selv om

kredittiden under engrosledsaftgiften bliver længere, og selv om fabrikanter og grossister i stort omfang lader afgiftskreditten gå videre til detailhandlerne, vil detailedsaftgiften for så vidt angår dette finansierings spørgsmål være det mest fordelagtige for detailhandelen, især for brancher, hvor omsætningshastigheden er ringe, eller hvor finansieringen i øvrigt er vanskelig, f. eks. på grund af kreditsalg.

Som en anden fordel for detailhandlerne kan nævnes, at de — i modsætning til, hvad tilfældet vil være under en engrosledsaftgift — undgår tab på afgiften ved prisnedsættelser. Det kan således tænkes, at engrosprisen på en vare sættes ned, og at detailhandlerne må følge med ved en prisnedsættelse af deres lagre indkøbt til den tidligere højere pris. Ved en detailedbskatning vil afgiften af varerne ved salget til forbruger blive beskattet efter den nye lavere pris, hvorimod afgiften ved engrosledsbeskatning allerede er betalt ved indkøbet af den højere pris. Detailhandlerne vil derfor ved engrosledsbeskatningen lide et større tab i kroner, end tilfældet vil være under en detailedbskatning.

For varer, der realiseres under udsalg — modeprægede varer og ukurante varer — vil detailhandlerne ligeledes under detailedbskatningen undgå tab på afgiften, hvorimod et sådant tab vil opstå under en engrosledsbeskatning.

For detailhandlerne vil fordelene og ulemperne ved en detailedsaftgift have forskellig betydning.

Hvis en detailhandlers omsætning kun i ringe omfang består i afgiftspligtige varer, vil ulejligheden ved afgiftsregnskabet m. v. have større betydning end fordelene ved finansieringen. Omvendt vil forholdene være, hvis den overvejende del af omsætningen består i afgiftspligtige varer. Dette har bl. a. givet sig udslag i, at manufakturbranchen i 1956 gjorde forsøg på at få gennemført en omlægning af manufakturafgiften til detaileddet.

Under en generel afgift vil mange detailhandlere overvejende have afgiftspligtigt salg, og for disse må de anførte fordele ved detailedsaftgiften derfor antages at have overvejende betydning.

Det må formodes, at det især vil være de brancher, som i forvejen har handlet med