

der skal registreres under de to systemer, og en sammenligning af administrationens størrelse og omfang under de to systemer samt i forhold til den nuværende administrations størrelse og omfang. Ligeledes ønskes belyst muligheden for under en detailomsætningsafgift fuldt ud at fritage erhvervenes produktionsmidler og andre hjælpemidler for beskatning, og endelig ønskes det belyst, hvorledes en detailomsætningsafgift i forhold til en merværdiafgift vil forholde sig i administrativ henseende over for sådanne vareområder, hvor der snart sælges til erhvervsmæssigt brug og snart til privat brug, f. eks. salg af benzin fra benzintanke.

Hvor meget vil en detailomsætningsafgift med samme procentsats som den foreslåede merværdiafgift indbringe?

*Svar:*

1. Det har været opstillet som en almindelig målætning for indretningen af en generel omsætningsafgift, at denne skulle være udformet på en sådan måde, at den i sine virkninger var neutral over for forbrugsvalget, erhvervsstrukturen og udenrigshandelen.

Neutraliteten i de omhandlede henseender vil være opnået, såfremt på den ene side hele det indenlandske forbrug bliver afgiftsbelastet med den samme procent af varens eller ydelsens værdi, uanset hvor forbrugeren foretager sit indkøb, og på den anden side eksporten bliver helt fritaget for afgiftsbelastning. Heri ligger også, at der i princippet ikke må påhvile erhvervslivets indkøb nogen afgiftsbelastning. En afgiftsbelastning, som direkte eller indirekte påhviler erhvervslivets indkøb, vil nemlig vise sig som en indirekte afgiftsbelastning ikke alene på de varer, som afsættes her i landet, men også på de varer, som dansk erhvervsliv afsætter til udlandet. Afgift på erhvervslivets indkøb resulterer med andre ord i dobbeltbeskatning.

Det er disse synspunkter, der sammen med ønsket om, at afgiftssystemet af hensyn til såvel erhvervslivet som myndighederne bør være så enkelt som muligt, har ligget til grund for udformningen af forslaget til lov om almindelig omsætningsafgift på grundlag af merværdisystemet.

2. *Merværdiafgiften* er en flerledsafgift.

Der ligger heri, at afgiften skal opkræves — efter lovforslaget med 10 pct. af salgsprisen — ved enhver erhvervsmæssig afsætning af varer og afgiftspligtige ydelser, uanset til hvem afsætningen sker. Enhver virksomhed, der afsætter varer eller afgiftspligtige ydelser, skal altså i alle tilfælde opkræve afgift af salget uden at interessere sig for, om den pågældende køber er forbruger eller eventuelt en anden erhvervsvirksomhed, som selv afsætter varer eller afgiftspligtige ydelser. Den eneste undtagelse fra reglen om, at der skal opkræves afgift af salget, gælder det tilfælde, hvor sælgeren selv afsætter de pågældende varer eller ydelser direkte til udlandet.

Selv om der således opkræves afgift af den samme vare flere gange — afhængig af hvor mange led i omsætningen en vare eller de til fremstillingen af varen anvendte materialer og hjælpemidler passerer, inden varen når frem til den endelige forbruger — bliver der ikke under merværdiafgiften tale om dobbeltbeskatning. Den enkelte virksomhed skal ganske vist hos sine kunder opkræve afgift af hele sin omsætning efter dennes fulde værdi, men virksomheden kan ved afregningen med det offentlige fradrage den afgift, som påhviler indkøb af varer og afgiftspligtige ydelser til virksomheden. Det er for at bruge lovforslagets terminologi kun forskellen mellem den udgående og den indgående afgift, der skal indbetales til statskassen.

Den afgift, som virksomheden betaler til sine leverandører ved indkøb til virksomheden, er altså kun at betragte som et udlæg, der godtgøres virksomheden ved den førstkommende indbetaling af afgift til myndighederne. Man kan også udtrykke forholdet på den måde, at virksomheden, når den efter indkøbet førstkommende afregning med myndighederne har fundet sted, er stillet, som om den havde fået varerne eller ydelserne overført fra leverandøren uden betaling af afgift.

På denne måde svarer hver enkelt virksomhed kun afgift af varenes merværdi eller af den værditilvækst, som varen tilføres i virksomheden.

Den samlede afgiftsbelastning for en vare, når den kommer frem til den endelige forbruger, vil svare til afgiften beregnet af varens pris ved salg til forbruger. Dette