

skinnerne, må den enkelte landmand ved sine overvejelser om anskaffelsen se forholdet således, at han vil blive belastet fuldt ud med afgift af maskinen.

13. Det vil af den ovenfor under punkterne 10-12 givne redegørelse ses, at de problemer, der under en detailedsaftgift vil opstå, hvis man under en sådan afgift ønsker at holde landbruget uden for registreringspligten, vil være af nogenlunde samme karakter som de problemer, der opstår, såfremt man under en merværdiafgift fritager landbruget for registrering. Der henvises herom nærmere til finansministeriets Redegørelse vedrørende Merværdiafgift af 30. december 1964, side 50 ff.

14. Som det gentagne gange er fremhævet, er det karakteristisk for merværdiafgiften til forskel fra detailedsaftgiften, at de virksomheder, der bliver omfattet af systemet — de registrerede virksomheder — skal opkræve afgift af enhver afsætning af varer og afgiftspligtige ydelser. Er køberen selv en registreret virksomhed, frigøres han for afgiften på indkøbet derved, at han får fradrag for den indgående afgift ved den førstkommende afgiftsafregning med afgiftsmyndighederne.

Under en detailedsaftgift skal de registrerede virksomheder kun opkræve afgift af den del af salget, som sker til forbrugere, hvorimod afsætningen til andre registrerede virksomheder skal ske uden afgiftsopkrævning — i hvert fald i det omfang de pågældende købere efter de til enhver tid gældende regler er berettiget til at foretage indkøb i ubeskattet stand.

*Merværdiaftgiften medfører derfor som tidligere omtalt i forhold til detailedsaftgiften den væsentlige praktiske fordel for de registrerede virksomheder, at de i afgiftsmæssig henseende skal behandle hele deres indenlandske afsætning på samme måde. Der skal opkræves afgift med samme procent af hele omsætningen, uanset til hvem afsætningen sker.*

Detailedsaftgiften vil derimod forudsætte, at sælgerne skal sondre imellem registrerede og ikke registrerede købere. Er køberen ikke registreret, skal der i alle tilfælde opkræves afgift. Er køberen registreret, må sælgeren hos køberen have oplyst, om denne ønsker det pågældende vareparti leveret

i beskattet eller ubeskattet stand, da det — hvor liberalt man end udformer reglerne vedrørende adgangen til afgiftsfri indkøb — under alle omstændigheder kun vil være indkøb til virksomhedernes brug og i hvert fald ikke til privat forbrug, der kan foretages afgiftsfrit.

Detailedsaftgiften vil på grund af opdelingen i afgiftsfrit og afgiftspligtigt salg ikke på samme enkle måde som merværdiaftgiften kunne indpasses i virksomhedernes almindelige handelsregnskaber. En deling i konti for afgiftspligtigt salg og afgiftsfrit salg til registrerede virksomheder vil være nødvendig.

Der skal i denne forbindelse peges på, at mange virksomheder, der i almindelighed må karakteriseres som detailforretninger, har salg til andre virksomheder, som under en detailedsaftgift med et afgiftspligtigt vare- og ydelsesområde som den foreslåede merværdiaftgift vil få adgang til som registrerede virksomheder at foretage indkøb i ubeskattet stand. For detailforretningerne vil denne deling af salget i afgiftsfri og afgiftspligtig omsætning medføre regnskabsmæssige problemer, der minder om de vanskeligheder, der opstår for detailhandelen, når man holder varer uden for afgiftspligten efter deres art, selv om det vil være noget lettere for detailhandelen at foretage en regnskabsmæssig deling efter salg til registrerede og ikke registrerede kunder.

Antallet af detailhandlere, for hvilke en sådan deling af salget i afgiftspligtig og afgiftsfri omsætning bliver nødvendig, vil være stort, såfremt detailedsaftgiften kommer til at omfatte det samme vare- og ydelsesområde som den foreslåede merværdiaftgift, fordi ikke mindst servicefagene og de mindre håndværkere — herunder reparationshåndværkere — foretager deres indkøb i detailhandelen.

15. Hertil kommer, at problemets størrelse for detailhandelen hænger sammen med det omfang, i hvilket der under en detailedsaftgift gives de registrerede virksomheder adgang til at indkøbe driftsmidler afgiftsfrit. Dette fører direkte over i spørgsmålet om, hvorvidt det er muligt under en detailedsaftgift at give de registrerede virksomheder adgang til at foretage afgiftsfri indkøb til virksomhedernes