

derne skulle indsendes fortegnelser, hvoraf fremgik, hvor meget der i årets løb var leveret i uberigtiget stand til hver enkelt kunde. Selv om en sådan oplysningspligt betyder et merarbejde for de registrerede virksomheder og for virksomheder med kontroløst kunde-bogholderi vanskeligt kan opfyldes, bør det overvejes, om det ikke under en detailedsa-fgift vil være nødvendigt at etablere en sådan oplysningspligt.

19. Merværdiafgiftens system medfører en spredning af afgiftsopkrævningen til alle omsætningsled. Ingen virksomhed vil være ansvarlig for afgiften af hele sin omsætnings værdi, men alene for forskellen mellem den udgående og den indgående afgift.

Under detailedsa-fgiften, hvor varerne overføres afgiftsfrit gennem alle de foregående led, bliver det sidste omsætningsled før forbrugeren — altså normalt detailhand-lerne — der alene skal udrede og hæfte for afgiften af hele varens salgspris. Detailedsa-fgiften vil derfor blive mere byrdefuld for detailhandelen end merværdiafgiften.

Hertil kommer, at spredningen af afgifts-opkrævningen må antages at ville medføre en formindskelse af statskassens risiko for, at afgiftsbeløbene bliver uerholdelige.

Det kan endelig i denne forbindelse an-føres, at detailedsa-fgiften indebærer, at praktisk talt hele afgiftens provenu skal komme fra detailhandelen, der under alle forhold vil være det omsætningsled, hvis omsætning det vil være mest krævende for myndighederne at kontrollere. Under mer-værdiafgiften er det i realiteten kun afgiften af detailavancen, som påhviler detailhan-delen.

20. Under detailedsa-fgiften betales ingen afgift før varernes salg til den endelige forbruger, og under merværdiafgiften vil der — når det drejer sig om handler mellem registrerede virksomheder — til enhver udgående afgift hos sælgeren svare en ind-gående afgift hos køberen, der kommer til fradrag samtidig med, at den udgående afgift skal afregnes.

Da der såvel under detailedsa-fgiften som under merværdiafgiften af tekniske grunde må fastsættes indbetalingsfrister, der overstiger den gennemsnitlige kredittid for for-brugersalg, vil begge afgiftsformer betyde

en vis forøgelse af det samlede erhvervslivs likviditet. Likviditetsforbedringen vil navn-lig vise sig for detailhandelen.

Merværdiafgiften har imidlertid i likvidi-tetsmæssig henseende en ulempe, som ikke er forbundet med detailedsa-fgiften, idet den — fordi afgiftsfriheden for indkøb først opnås i form af et fradrag ved først-kommende afgiftsafregning — kan medføre en stramning af likviditeten for virksom-heder, som helt overvejende har eksport-salg (negative angivelser), eller som i væsentligt omfang sælger mod længere kre-dit, end de selv opnår ved indkøbet.

21. Det er vanskeligt med sikkerhed at udtale sig om, hvorvidt der vil være nogen forskel på administrationens størrelse og omfang under den foreslåede merværdi-afgift og under en detailedsa-fgift, der om-fatter det samme vare- og ydelsesområde som merværdiafgiften.

Som tidligere påvist må antallet af regi-strerede virksomheder — altså virksom-heder, der skal afgive afgiftsangivelser og være under myndighedernes kontrol — under de to systemer i princippet bliver det samme. Der kan derfor næppe antages at være større forskel på størrelsen af den offentlige administration under de to af-giftssystemer. Det ville også under en detailedsa-fgift — ligesom det forudsættes under merværdiafgiften — være hensigts-mæssigt at lade den størst mulige del af det rutinemæssige arbejde i forbindelse med afgiftens opkrævning udføre ved hjælp af elektronisk databehandling. Der vil ikke være nogen principiel forskel på størrelsen eller arten af det arbejde, et centralt oppe-børselskontor i forbindelse med datacentra-len skulle udføre under en detailedsa-fgift, set i forhold til de opgaver, som er tiltænkt dette under merværdiafgiften. Herved tæn-kes bl. a. på maskinel udskrivning af alle angivelses- og indbetalingskort til de regi-strerede virksomheder, maskinel kontrol med, at alle angivelser og indbetalinger ind-går, samt maskinel udskrivning af erin-dringskrivelser til virksomheder, der ikke angiver og indsender de skyldige afgifts-beløb rettidigt.

Med hensyn til erhvervslivets administra-tion vil det af denne redegørelse være frem-gået, at merværdiafgiften for mange af de