

Svar:

Med hensyn til rabatter er det i lovforslagets § 7, stk. 2 d, fastsat, at *kasserabatter* og andre rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen (faktureringen), skal medregnes i den afgiftspligtige værdi.

Bestemmelsen er nødvendig, fordi sælgeren allerede ved leveringen eller faktureringen må vide, hvor meget der skal svares i afgift. En tilsvarende bestemmelse findes også under den gældende engrosoms.

Rabatmærker, der udleveres i forbindelse med salg, hører til den kategori af rabatter, der er betinget af vilkår, der ikke er opfyldt ved leveringen. Kunden kan nemlig ikke få rabatmærkerne indløst — d. v. s. rabatten bliver ikke effektiv — før han efterhånden har foretaget så store indkøb, at han har samlet det fornødne antal rabatmærker. Værdien af rabatmærker kan derfor ikke fradrages i den afgiftspligtige værdi.

På linje hermed kan heller ikke *dividende, bonus* o. lign. fradrages i den afgiftspligtige omsætning ifølge lovforslaget. Heri ligger en ændring i forhold til de gældende regler under engrosomsen, hvor der er ret til fradrag for dividende og bonus.

Ændringen må ses på baggrund af, at ethvert led i omsætningskæden under merværdiafgiften får fradrag for den afgift, der betales i det foregående led. Fradraget sker på grundlag af indkøbsfakturaerne, der særskilt skal angive afgiftsbeløbets størrelse. Hvis man derfor giver sælgeren ret til fradrag i den afgiftspligtige omsætning for den bonus eller dividende, som han efter salget udbetaler til sine kunder, så må man til gengæld kræve, at køberen foretager en tilsvarende regulering i opgørelsen af sin indgående afgift, idet han jo tidligere har fået fradrag for afgiften af hele det oprindelige købsbeløb. Ved afsætning mellem registrede virksomheder ville en fradragsret for bonus og dividende derfor ikke indebære nogen afgiftsmæssig fordel, men blot ulejligheden for begge parter med den nødvendige regulering af afgiften.

Kun ved salg til forbruger får en fradragsret for bonus og dividende afgiftsmæssig betydning. Man har overvejet at indrømme fradragsret for bonus m. v., der udbetales til ikke registrede forbrugere. En sådan regel vil imidlertid være upraktisk, idet den

indebærer, at den virksomhed, der udbetaler bonus, må undersøge, om den enkelte kunde er registreret eller ej. Hertil kommer, at selv om kunden er registreret, kan det alligevel være berettiget at fradrage hans udbetalte bonus eller dividende, nemlig i de tilfælde, hvor indkøbet er sket til dækning af indehaverens forbrug eller andet ikke fradragsberettiget formål. Det ville således være en umulig opgave for en brugsforening på landet at skulle dele salget til den enkelte landmand på dividendeberettiget og ikke dividendeberettiget salg.

Spørgsmålet om *forbrugsforeningernes* stilling under merværdiafgiften kan ikke besvares generelt. Om en forbrugsforening skal registreres og svare afgift, afhænger af arten af den virksomhed, som den enkelte forening udøver.

Hvis en forbrugsforening eksempelvis blot træffer aftaler med handlende om, at medlemmerne kan købe varer på særlige vilkår, må en sådan virksomhed betragtes som en tjenesteydelse, der ikke omfattes af lovforslaget. Det samme er tilfældet, hvis foreningens virksomhed udelukkende er begrænset til finansiering af medlemmernes køb. Hvis forbrugsforeningen derimod drives på den måde, at foreningen står som køber af varerne over for de handlende og som sælger over for medlemmerne — og dette kan eventuelt foregå ved anvendelse af rekvisitioner — må foreningen anses for registreringspligtig og skal derfor svare afgift efter lovforslagets almindelige regler.

Spørgsmål 52:

Bør det ikke præciseres i loven, at rente, også af varegæld, er afgiftsfri?

Svar:

Man er enig i, at det vil være rigtigst at præcisere i lovtæksten, at rene renter ikke skal medregnes til den afgiftspligtige værdi, jfr. bemærkningerne ad § 7, stk. 2 e, til bilag 8 (henvendelsen fra Butikshandelens Fællesråd) og bilag 10 (henvendelsen fra Danmarks Automobil-Forhandler-Forening).

Vedrørende § 10.

Spørgsmål 53:

Medregnes i den afgiftspligtige omsætning