

nævnte karakter til den afgiftspligtige værdi.

Det vil være rigtigst at præcisere dette i lovteksten.

Ad § 8, stk. 3.

Fællesraadet finder, at den i § 10, stk. 3, indeholdte særregel vedrørende afgiftsberigtigelsen af brugte personmotorkøretøjer bør finde anvendelse på alle ibyttetagne varer. Rådet mener, at virksomheder, hvor det er normalt at tage brugte varer i bytte — f. eks. møbler, cykler, symaskiner — i modsat fald ville blive udsat for dobbeltbeskatning. Som eksempel herpå anføres følgende:

En cykelhandler sælger en cykel til kostpris 400 kr. for 500 kr.

Udgående afgift 10 pct. af 500 kr.	50 kr.
Indgående afgift 10 pct. af 400 kr.	40 -
Merværdiafgift . . .	10 kr.

Hvis cykelhandleren tager en brugt cykel i bytte for 100 kr., bliver afgiftsregnskabet i første handel uændret, men ved salg af den ibyttetagne cykel opstår følgende, hvis salgsprisen er 100 kr.:

Udgående afgift 10 pct. af 100 kr.	10 kr.
Indgående afgift 10 pct. af 0 kr. . .	0 -
Merværdiafgift . . .	10 kr.

Man skal imidlertid hertil bemærke, at man ikke kan stille de 10 kr. i merværdiafgift af den nye og den ibyttetagne cykel over for hinanden. Den kunde, som køber den nye cykel, betaler 50 kr. i afgift, medens den kunde, som køber den gamle cykel, betaler 10 kr. i afgift. I begge tilfælde betaler den pågældende kunde 10 pct. af sit indkøb. Dette er helt i overensstemmelse med de principper, som ligger bag udformningen af forbrugsbeskatningen som en merværdiafgift, og der er ikke tale om nogen dobbeltbeskatning i det anførte eksempel.

Den i § 10, stk. 3, indeholdte særregel vedrørende brugte personautomobiler må — som anført i bemærkningerne til lovforslaget — ses på baggrund af den særlige registreringsafgift for motorkøretøjer. Ved afgiftsberigtigelsen af nye personmotorkøretøjer medregnes registreringsafgiften ikke til den afgiftspligtige værdi. Derimod indgår registreringsafgiften i værdien af brugte køretøjer. Såfremt særreglen i § 10, stk. 3, ikke fandtes, ville værdien til beregning af

merværdiafgift ofte være højere for brugte biler end for nye.

Tilsvarende forhold gør sig ikke gældende for andre varer. Særreglen for brugte køretøjer er i øvrigt således udformet, at det fradrag, der i afgiftsregnskabet må foretages for køretøjets indkøbspris, først kan foretages i forbindelse med afsætningen af køretøjet. Dette forudsætter, at det er praktisk muligt for den pågældende handlende at kende indkøbsprisen for hver enkelt vare på det senere liggende salgstidspunkt. Denne forudsætning kan opfyldes inden for brugtbilhandelen, men ikke altid inden for andre brancher. En møbelhandler, der f. eks. tager et helt stuemøblement i bytte, kender som regel ikke den værdi, hvormed de enkelte møbler er indgået som delbetaling, ligesom det kan være vanskeligt senere at identificere de enkelte ibyttetagne varer. Hertil kommer, at særlige regler vedrørende afgiftsberigtigelsen af brugte varer næppe kunne begrænses til at gælde tilfælde, hvor en virksomhed har modtaget brugte varer i bytte. Reglen måtte gælde for erhvervets indkøb, som en registreret virksomhed foretager fra ikke registrerede, f. eks. antikvarboghandlernes indkøb af private bogsamlinger. Det ville være helt udelukket her at arbejde med en regel, hvorefter man skulle udfinde beskatningsprisen ved at trække indkøbsprisen for den enkelte bog fra salgsprisen.

Skulle en regel svarende til reglen for brugte personmotorkøretøjer finde anvendelse på brugte varer af enhver art, der erhverves fra forbrugere, måtte reglen udformes således, at der til den indgående afgift for den periode, hvori en brugt vare er taget i bytte eller på anden måde erhvervet fra en forbruger, kunne lægges 10 pct. af de brugte varers indbytnings- eller købsværdi.

En sådan regel vil det imidlertid være meget betænkeligt at optage i loven. Den ville — i modsætning til den begrænsede bilregel i § 10, stk. 3 — give virksomhederne mulighed for at få fradrag for indkøb af brugte varer på et tidspunkt, hvor der endnu intet er betalt i afgift, og hvor det endda er usikkert, om der nogen sinde bliver betalt afgift. Det afhænger jo af, om de brugte varer faktisk bliver videregivet. Der ville utvivlsomt herigennem blive