

man afregner efter § 13, stk. 1, at man krediterer den videredeberede afgift på en konto for tilsvarende forbrugsafgiftsinspektoratet, og det vil da også være naturligt, at afgiftsbeløbet i ovenstående eksempel debiteres samme konto ved en direkte postering og ikke ved en <sup>10</sup>/<sub>11</sub> beregning på godtgørelsesbeløbet.

#### Rabatter.

I lovtæksten § 7 siges, at kasserabatter og andre rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen, *medregnes* i den afgiftspligtige værdi.

Rent sprogligt er dette vistnok formuleret ikke ganske præcist, da man i erhvervslivet normalt opfatter det således, at en virksomheds omsætning bortset fra rabatter er større (bruttoomsætning) end omsætningen inklusive (medregnet) rabatter (nettoomsætning). Det fremgår også af kommentarerne på side 14, at man mener omsætningen uden fradrag af sådanne rabatter.

Her står vi imidlertid ved et forhold, hvor der er en afgjort handelsmæssig forskel på detailhandel og handel mellem registrerede virksomheder.

I detailhandelen er det en udbredt praksis blandt de forretninger, der anvender rabatmærker, at disse rabatmærker anvendes af kunden som betalingsmidler ved køb. Derfor vil det også være naturligt, at disse forretninger som omsætning beregner salget ifølge kasseapparat eller lignende (§ 12) uanset om der for en del af dette salg er præsteret betaling ved rabatmærkebeholder.

Mellem registrerede virksomheder er sagen imidlertid mere kompliceret.

Man har dels kasserabatter, hvor det overlades til kunden at fratække X procent ved remittering, og dels kasserabatter fratrukket på forhånd i fakturaen i forvisning om at kunden betaler tilfredsstillende rettidigt, og hvor man måske vil debitere ham for denne rabat, dersom den er blevet misbrugt.

Man har betingede årsrabatter med f. eks. progressive procenter på årsomsætningen, men også tilfælde med kontraktligt definerede procenter f. eks. 2 pct. på årsomsætning uanset køkets størrelse. Denne sidste variant falder ikke ind under § 7 d, da den ikke er omfattet af kommentarerne, der siger: „leverandøren kan på tidspunktet for fak-

turaens udstedelse ikke vide, om rabatten bliver effektiv“.

Også den anden halvdel af motiverne i kommentaren: Denne bestemmelse er nødvendig, da der af hensyn til modtagerens fradragsret for indgående afgift skal udstedes fakturaer med særskilt anførsel af afgiften“, viser, at man ikke har set på den praktiske side af kreditnotaudstedelsen hos leverandøren. Dersom man betragter en kreditnota som en negativ faktura, kan den da behandles efter reglerne i § 17, stk. 1.

Kreditnotaen kan da få følgende udformning:

Rabat  
plus 10 pct. oms  
I alt

#### Overpriser, efterbetalinger.

I forbindelse med inddragelsen af levedsmidlerne under det afgiftspligtige vareområde opstår der en særlig variant i regnskabsmellemværendet mellem leverandør og modtager — et forhold, som er nært beslægtet med hele rabatspørgsmålet.

Det drejer sig om de såkaldte overpriser eller efterbetalinger, afhængigt af den enkelte specialbranches terminologi, som er beløb som modtageren afregner til leverandøren i tillæg til f. eks. officielle noteringer.

I sin oprindelige form var f. eks. et mejeris afregning af mælk til landmændene og smørekseportørens afregninger over smør til mejerierne konsignationsafregninger, idet disse leverandørgrupper sendte deres mælk eller smør ind til de respektive modtagere til bedst muligt salg.

Modtageren afregnede da som oftest på ugebasis det modtagne kvantum til en foreløbig værdi, der stod i et normalt forhold til den gennemsnitlige salgsværdi, som herskede på markedet i den pågældende uge. På et senere tidspunkt f. eks. ved en årsafslutning var der da tale om en efterbetaling afhængigt af modtagerens årsregnskabsresultat.

Rent papirmæssigt er denne afregningsform fortsat og formelt stivnet i det oprindelige grundlag, selv om handelsstrukturen i dag er så meget ændret, at noteringerne fastsættes som officielle landsnoteringer forud for den pågældende uge, og selv om overpriserne i dag oftest er kontraktligt aftalte parterne imellem.