

Bilag 54.

FINANSMINISTERIET

Departementet for told- og forbrugsafgifter.

Bemærkninger til bilag 53.

Plumrose A/S finder, at erhvervslivets administration af merværdiafgiften vil blive mere enkel end administrationen af den gældende engrosoms. Selskabet henstiller imidlertid, at der foretages sådanne tekniske ændringer i forslaget, at der åbnes adgang for virksomhederne til at aftale varereturneringer, prisreduktioner og efterbetalinger på basis af den ubeskattede pris og værdi. Selskabet henstiller endvidere, at bestemmelsen i § 7, stk. 2 d, ændres således, at kasserabatter og andre rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt ved leveringen (faktureringen), kan holdes uden for afgiftsberegningen i tilfælde, hvor afsætningen sker til en anden registreret virksomhed.

Man skal hertil bemærke, at man er enig i det af selskabet anførte med hensyn til til den praktiske fremgangsmåde ved foretagelse af reguleringen i den afgiftspligtige omsætning for varereturneringer, prisreduktioner og efterbetalinger. Man har hele tiden været af den opfattelse, at reguleringer kunne foretages på den af selskabet beskrevne måde ved udstedelse af kreditfakturaer (negative fakturaer). Det er imidlertid en misforståelse, når selskabet mener, at lovteksten er til hinder herfor. Når det i § 13, stk. 3, er anført, at virksomheder, der benytter faktureringsmetoden, kan foretage fradrag i den afgiftspligtige omsætning med $\frac{10}{11}$ af beløb, der er godtgjort kunderne for returvarer, er dette blot et lovteknisk udtryk for, at det er den afgiftspligtige værdi af returvarerne, der skal fradrages ved virksomhedernes opgørelse af den afgiftspligtige omsætning.

Det tilføjes, at der i den vejledning, som vil blive udsendt til de registrerede virksomheder, vil blive givet udførlig instruktion om, hvorledes virksomhederne skal forholde sig ved varereturnering m. v.

Med hensyn til selskabets ønske om ændring af bestemmelsen i § 7, stk. 2 d, om kasserabatter og betingede rabatter skal man bemærke, at man ikke kan gå ind for en imødekomme heraf, idet det ville medføre komplicerede regnskabsmæssige problemer både hos sælger og køber, såfremt en regulering af den afgiftspligtige omsætning og en hertil svarende regulering af den indgående afgift hos køberen skulle finde sted i tilfælde, hvor en betinget rabat var blevet effektiv. Lovforslagets regel om, at kasserabat ikke kan fradrages, er fastsat under hensyn til den i erhvervslivet almindeligt fulgte praksis, hvorefter kasserabat ikke fradrages på fakturaen ved dennes udstedelse, men fratrækkes af køberen, når betalingen sker. Den af selskabet foreslåede regel, hvorefter rabatter i alle tilfælde skulle være fradragsberettigede ved salg til registrerede virksomheder, men ikke til forbrugere, ville i øvrigt give anledning til vanskeligheder af tilsvarende karakter som omtalt med hensyn til bonus m. v. i besvarelsen af spørgsmål 51.

For så vidt angår selskabets ønske om, at der i tilslutning til faktureringsbestemmelserne i § 17, stk. 1, optages bestemmelser om udstedelse af kreditfakturaer og efterbetalingsfakturaer, er man enig i, at en sådan tilføjelse til lovteksten sikkert vil være hensigtsmæssig, og at man vil overveje, hvorledes den kan formuleres.