

enkling af reglerne, som merværdiafgiften indebærer i forhold til det nuværende afgiftssystem, må anses for at være af en sådan betydning, at det skulle være muligt for toldvæsenet — trods den store forøgelse i antallet af registrerede virksomheder — at gennemføre en forsvarlig kontrol med afgiftens rigtige erlæggelse, uden at der af denne grund sker en udvidelse af det toldfagligt uddannede personale. Dette forudsætter imidlertid, dels at kontrolltjenesten bliver tilrettelagt på en mere hensigtsmæssig måde, end tilfældet er nu, hvor kontrolarbejdet er spredt over samtlige 79 toldkamre i hele landet, dels at der foretages en ændring i arbejdsfordelingen mellem toldvæsenets forskellige personalekategorier, således at en større del af det toldfagligt uddannede personale kan sættes ind på afgiftskontrollen.

For at opnå den bedst mulige udnyttelse af det personale, der står til toldvæsenets rådighed, er det tanken at koncentrere arbejdet med merværdiafgiften således, at lokalforvaltningen i provinsen koncentrerer på 24 toldkamre, såkaldte distrikts-toldkamre, hvortil samtidig den lokale forvaltning vedrørende punktafgifterne henlægges.

Det er som nævnt forudsat, at administrationen af og kontrollen med merværdiafgiften ikke skal medføre nogen forøgelse af den forhåndenværende toldfaglige personalestyrke. Det vil derimod blive nødvendigt at forøge toldvæsenets kontorphonale med godt 100 personer, hvoraf 60-70 påregnes at skulle anvendes i den centrale administration — herunder i det centrale regnskabskontor — og resten i lokalforvaltningen.

Et sikkert skøn over de samlede merudgifter, der vil følge af en gennemførelse af lovforslaget, er det ifølge sagens natur meget vanskeligt at give på nuværende tidspunkt. Det må imidlertid påregnes, at merværdiafgiftens gennemførelse vil forårsage én-gangsudgifter for administrationen af en størrelsesorden på omkring 18 mill. kr., hvoraf de ca. 2 mill. kr. vedrører oprettelse af magnetbåndregister i Datacentralen, ca. 2 mill. kr. anskaffelse af maskiner og inventar og ca. 6 mill. kr. nødvendige bygningsarbejder i forbindelse med koncentrationen af arbejdet på de 24 distrikts-toldkamre. De årlige driftsudgifter i toldvæsenet skønnes at ville blive forøget med omkring 16 mill. kr. som følge af merværdiafgiftens gennemførelse.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1.

Denne indledningsparagraf indeholder en kort angivelse af lovforslagets indhold. Det fremgår af paragraffen, at omsætningsafgiften skal svares af

alle omsætningsled. Det forhold, at det kun er merværdien i de enkelte omsætningsled, der skal beskattes, fremgår af § 17.

Afsnit I indeholder bestemmelserne om, hvilke varer og ydelser der omfattes af afgiftspligten.

Til § 2.

Ifølge paragraffens stk. 1 omfatter afgiftspligten alle varer.

Det fastslås samtidig, at såvel nye som brugte varer er afgiftspligtige. Dette er i overensstemmelse med reglerne i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift.

Til forklaring af varebegrebets omfang i afgiftsmæssig henseende er i paragraffen anført, at gas, vand, elektrisk strøm, varme o. lign. anses som varer. Det kan yderligere nævnes, at også levende dyr og planter anses som varer.

Fast ejendom hører derimod ikke under varebegrebet, således at omsætning af f. eks. bygninger ikke medfører afgiftserlæggelse. Der skal heller ikke svares afgift ved omsætning af fordringer som f. eks. obligationer, aktier, lodsedler eller frimærker. De tryksager, som repræsenterer de pågældende fordringer, er dog afgiftspligtige og skal afgiftsberigtiges ved levering f. eks. fra trykkeriet, ligesom f. eks. brugte frimærker og mønter som samlerobjekter er afgiftspligtige.

Som anført i de almindelige bemærkninger måtte afgiften omfatte alle varer og tjenesteydelser, hvis den skulle være fuldstændig neutral. Administrative og andre hensyn kan imidlertid tale for modifikationer.

Fra en række af de erhvervsorganisationer, som har udtalt sig om merværdiafgiften, er det stærkt fremhævet, at en sådan afgift må være meget omfattende, og at den især må omfatte alle varer. For erhvervslivet vil det betyde store praktiske vanskeligheder, hvis nogle varer holdes uden for afgiftspligten.

Med hensyn til tjenesteydelserne er der praktiske muligheder for at holde visse arter uden for afgiftspligten, medens det for andre former for tjenesteydelser gælder, at undtagelser vil indebære vanskeligheder for erhvervslivet at administrere.

I paragraffens stk. 2 er nærmere angivet, hvilke ydelser der foreslås omfattet af afgiftspligten.

Som det første punkt er nævnt arbejdsydelser på varer. Under den gældende afgiftslov er kun arbejdsydelser i forbindelse med fremstilling af varer afgiftspligtige. Denne begrænsning i afgiftspligten frembyder imidlertid visse vanskeligheder, og det er derfor foreslået, at afgiftspligten skal omfatte alle arbejdsydelser, herunder også bearbejdning, mon-