

personbiler, ville dette på grund af registreringsafgiftens højde betyde, at merværdiafgiften ved omsætningen af brugte biler ofte ville overstige merværdiafgiften ved omsætningen af tilsvarende nye.

Anvendelsen af de almindelige regler ville på grund af de anførte særlige forhold ved afgiftsberegningen indebære en talskyndelse til, at brugte biler sælges direkte fra bruger til bruger i stedet for gennem de sædvanlige handelsled.

Det er derfor i stk. 1 foreslået, at registrerede forhandlere ved afsætning af brugte personbiler m. v., som de har erhvervet hos private, kun skal betale afgift af den merværdi, der opnås ved afsætning af det pågældende køretøj.

Disse regler om brugte motorkøretøjer var i de tidligere lovforslag optaget under afsnittet om den afgiftspligtige omsætnings omfang. I forbindelse med en af tekniske grunde foretaget ændring af formuleringen er det anset for hensigtsmæssigt at flytte bestemmelsen til lovforslagets afsnit om afgiftspligtig værdi.

Afsnit IV indeholder reglerne om, hvilke leverancer m. v. der skal medregnes til de registrerede virksomheders afgiftspligtige omsætning.

Til § 11.

I paragraffens stk. 1 fastslås, at de registrerede virksomheders afgiftspligtige omsætning omfatter alle leverancer mod betaling.

Til den afgiftspligtige omsætning skal desuden medregnes varer, som udtages af virksomhedens beholdninger til brug for virksomhedens indehaver eller til anvendelse til formål, der ikke medfører ret til fradrag af afgiften på indkøbene. Til omsætningen medregnes også værdien af ydelser, som præsteres for virksomhedens indehaver eller til de nævnte formål.

Afgiftsberigtigelse (beregning af udgående afgift) af varer og afgiftspligtige ydelser, der anvendes af virksomhedens indehaver eller til nævnte formål, kan kun komme på tale, såfremt det drejer sig om varer og ydelser, som virksomheden selv fremstiller (præsterer), eller såfremt virksomheden handler med varer af den pågældende art og ikke ved indkøbene kan afgøre, om de skal videresælges eller anvendes privat m. v. Det bemærkes i denne forbindelse, at registrerede virksomheder ikke er berettiget til at foretage fradrag for indgående afgift af indkøb m. v., som ikke vedrører virksomhedens omsætning af varer og afgiftspligtige ydelser. Virksomhederne vil således ikke ved indkøb til indehaverens brug af varer af en sådan art, som virksomheden ikke selv forhandler, være berettiget til at medregne afgiften af indkøbet til den ind-

gående afgift mod senere at afgiftsberigtige varerne ved deres anvendelse for indehaveren.

Formuleringen af stk. 1 er ændret i forhold til de tidligere lovforslag, således at det nu direkte fremgår af lovteksten, at varer, der tages i anvendelse til formål, der ikke vedrører virksomhedens omsætning af varer og afgiftspligtige ydelser, skal medregnes til den afgiftspligtige omsætning.

Ifølge bestemmelsen i stk. 2 omfatter den afgiftspligtige omsætning også varer, som virksomheden har modtaget i kommission eller konsignation. En tilsvarende bestemmelse findes i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift.

Ifølge stk. 3 skal der svares afgift, når en registreret virksomhed afsætter maskiner og andre driftsmidler, som har været anvendt i virksomheden. Reglen, der følger af lovens almindelige system, fandtes ikke i de tidligere lovforslag, men det er fundet hensigtsmæssigt at indføje en udtrykkelig bestemmelse herom i loven.

Efter stk. 3 medregnes endvidere virksomhedens beholdning af varer, herunder driftsmidler, til den afgiftspligtige omsætning ved virksomhedens afmeldelse fra registrering. En sådan regel er nødvendig for at hindre omgæelser, især i tilfælde hvor en virksomhed har været frivilligt registreret. Ved indkøbet af de pågældende varer m. v. har virksomheden nemlig opnået godtgørelse for den påhvillende afgift.

Til § 12.

Paragraffens stk. 1, punkt a, indeholder bestemmelser om, at der ikke skal svares afgift af varer, som de registrerede virksomheder udfører til udlandet, samt af de ydelser, der præsteres i udlandet. Det bemærkes, at fradragsretten for indgående afgift også omfatter varer, der indkøbes til eksport eller som anvendes til fremstilling af varer til eksport. Eksporten bliver derved helt fritaget for afgiftsbelastning.

I paragraffens stk. 1, punkt b-f, er det endvidere fastsat, at der ikke skal svares afgift af ydelser, der præsteres under forhold, der kan sidestilles med eksport.

I punkt b er det således bestemt, at transport af varer i indlandet er afgiftsfri, når transporten sker direkte til eller fra udlandet. Bestemmelsen er udvidet i forhold til de tidligere lovforslag, idet disse ikke fritog transport her i landet direkte fra udlandet for afgiften. Da der ikke er nogen mulighed for fradrag for afgiften på denne transport, når fragten er betalt af den udenlandske leverandør, kunne der efter de tidligere forslag blive tale om dobbeltbeskatning i disse tilfælde.