

F. t. l. om almindelig omsætningsafgift.

køretøj sker, medregnes et beløb svarende til den afgiftspligtige værdi, der fremkommer ved anvendelse af reglen i § 10, stk. 1.

Bestemmelsen i stk. 10, der supplerer bestemmelsen om interessefællesskab i lovforslagets § 9, stk. 1, træder i stedet for § 12, stk. 8, i de tidligere lovforslag. Efter bestemmelsen kan det påbydes, at leverancer mellem virksomheder, der har interessefællesskab, skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning ved leveringen med et beløb svarende til den afgiftspligtige værdi. En sådan bestemmelse vedrørende opgørelse af den afgiftspligtige omsætning i tilfælde, hvor der er statueret interessefællesskab, er nødvendig, da bestemmelsen i § 9, stk. 1, ellers ville blive illusorisk, når virksomheden anvender betalingsmetoden. Bestemmelsen er nu formuleret således, at den kan anvendes ikke blot i tilfælde, hvor der forekommer unormale salgspriser mellem de i interessefællesskab stående virksomheder, men også hvor unormale kreditbetingelser mellem virksomhederne medfører urimelig kredit med afgiften.

Til § 15.

Denne paragraf indeholder reglerne vedrørende opgørelse af den afgiftspligtige omsætning efter leverancemetoden.

Ifølge paragraffens stk. 1 er den afgiftspligtige omsætning i en afgiftsperiode i disse tilfælde den samlede afgiftspligtige værdi for de i perioden foretagne leverancer af varer og afgiftspligtige ydelser. I princippet er opgørelsen for en periode således knyttet til de i perioden foretagne leverancer af varer og ydelser. Da det i praksis i mange tilfælde vil være vanskeligt at fastslå nøjagtigt, hvad der skal forstås som leveringstidspunktet, er det i paragraffens stk. 2 bestemt, at i tilfælde, hvor der udstedes en faktura, vil faktureringstidspunktet i denne forbindelse kunne anses som leveringstidspunkt. For ikke at give mulighed for at trække afgiftsberigtigelsen i langdrag ved at udskyde udstedelsen af faktura, er reglen suppleret med en bestemmelse om, at beløb, som kunden har betalt inden faktureringen, skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning for den periode, hvori betalingen har fundet sted. Heri ligger også, at a conto-betalinger, som finder sted, inden leverancen er afsluttet, skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning, når betaling finder sted.

Bestemmelsen i stk. 3 om, at der kan foretages fradrag for beløb, der er godtgjort kunden for varer, som virksomheden har modtaget retur, svarer til bestemmelsen i § 14, stk. 7, vedrørende opgørelsen af den afgiftspligtige omsætning i virksomheder,

der har valgt betalingsmetoden. Da godtgørelsesbeløbet indbefatter afgift, medens den afgiftspligtige omsætning er omsætningen uden afgift, kan der dog kun fradrages $\frac{10}{11}$ af det for returvarerne godtgjorte beløb.

Paragraffens stk. 4 giver adgang til at foretage fradrag for konstaterede tab på uerholdelige fordringer vedrørende afgiftspligtige leverancer. Denne bestemmelse medfører, at virksomheder, der har valgt faktureringsmetoden, ligestilles med virksomheder, der har valgt betalingsmetoden. Efter sidstnævnte metode erlægges ingen afgift, når sælgeren ikke modtager betalingen fra køberen.

Bestemmelsen i paragraffens stk. 5 om varer og afgiftspligtige ydelser, der anvendes af virksomhedens indehaver eller til formål, for hvilke der ikke er ret til fradrag for indgående afgift, svarer til bestemmelsen i § 14, stk. 8, vedrørende virksomheder, der har valgt betalingsmetoden.

Afsnit VI omhandler afgiftens størrelse.

Til § 16.

Paragraffen fastsætter afgiftssatsen til 10 pct. For varer, der indføres fra udlandet, er afgiftssatsen tilsvarende fastsat til 10 pct. (§ 27).

Afsnit VII fastsætter bestemmelserne om virksomhedernes afgiftstilsvær.

Til § 17.

Paragraffens stk. 1 fastslår, at afgiften er begrænset til alene at omfatte merværdien, idet virksomhederne for hver afgiftsperiode alene skal indbetale forskellen mellem udgående og indgående afgift.

Ifølge stk. 2 er den udgående afgift i en afgiftsperiode afgiften af virksomhedens afgiftspligtige omsætning i perioden opgjort enten efter betalingsmetoden eller efter leverancemetoden.

Den indgående afgift er ifølge paragraffens stk. 3 afgiften af virksomhedens indkøb af varer og afgiftspligtige ydelser til brug for virksomheden. Den indgående afgift omfatter ikke alene afgiften på materialer, der indkøbes til varefremstilling, og varer, der indkøbes til videresalg, men også afgiften på investeringsvarer og anskaffelser af omkostningskarakter for virksomheden. Som eksempler herpå kan nævnes lastbiler, kontorinventar og eget byggeri samt reparationer. Hvorledes den indgående afgift skal opgøres, fremgår af de følgende to stykker i paragraffen.

For virksomheder, der har valgt betalingsmetoden, er ifølge stk. 4 den indgående afgift i en afgiftsperiode $\frac{1}{11}$ af de beløb, som virksomheden