

jebringer de lovmæssige forudsætninger for en udbygning af samarbejdet.

Lovforslaget medfører ikke krav om yderligere personale eller øgede driftsudgifter, da udbygningen af samarbejdet foreløbig vil finde sted inden for de eksisterende personalemæssige og budgetmæssige rammer.

Forslaget indeholder i øvrigt enkelte andre bestemmelser. Der henvises herom til bemærkningerne til de enkelte bestemmelser.

Foruden de ovenfor omtalte forslag om harmonisering af toldvæsenets og skattevæsenets kontrolbeføjelser findes det ønskeligt, at toldvæsenets og skattevæsenets krav til virksomhedernes kasseregnskab stemmer overens, hvilket ikke er tilfældet.

Skattevæsenet kræver løbende notering af samtlige ind- og udbetalinger. Kontantsalget kan dog bogføres med en enkelt post for en dags samlede salg mod, at skattemynderen dokumenterer kontantsalget ved fremlæggelse af kassestrimler eller særskilt førte lister over salget. Skattemynderen må foretage effektive daglige — eller efter virksomhedens art og omfang — jævnlige kasseafstemninger.

Efter toldvæsenets regler kan de registrerede virksomheder opgøre kontantsalget indirekte. Der forlanges således ikke notering af det enkelte salg, og når der ikke foretages sådanne noteringer, kan der ikke foretages kasseafstemning.

Finansministeren agter nu at stille samme krav til registrerede virksomheders kasseregnskab, som skattevæsenet stiller til bogføringspligtiges regnskab. Herved styrkes toldvæsenets muligheder for at opdage afgiftsunddragelser. Kravene til kasseregnskabet vil kunne fastsættes med hjemmel i merværdiafgiftslovens § 18, stk. 5. De nye regler vil blive optaget i en bekendtgørelse.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

Til § 1.

Til nr. 1.

Efter lovens § 10, stk. 1, gælder der særlige regler ved afgiftsberigtigelse af brugte personbiler samt brugte vare- og lastbiler under 3 tons totalvægt. Bestemmelserne må ses i sammenhæng med, at registreringsafgiften ikke indgår i den værdi, hvoraf merværdiafgiften for nye biler beregnes. Indtil 1. juni 1971 var der ingen registreringsafgift på vare- og lastbiler over 3 tons.

Ved lov nr. 221 af 26. maj 1971 om registreringsafgift af motorkøretøjer m.v. blev denne afgift udvidet til at omfatte vare- og lastbiler mellem 3 og 4 tons. Det findes derfor rimeligt også at lade de lem-

pelige regler finde anvendelse på disse køretøjer. Reglerne har kun betydning ved salg af de pågældende køretøjer til private eller ikke registrerede virksomheder.

Til nr. 2.

En registreret virksomhed skal svare afgift, når den sælger maskiner og andre afgiftspligtige driftsmidler, der har været anvendt i virksomheden. Der skal ligeledes svares afgift af driftsmidlerne, hvis virksomheden afmeldes fra registrering, f.eks. fordi den ophører, og driftsmidlerne overgår til privat anvendelse. Bestemmelserne herom findes i lovens § 11, stk. 4. Baggrunden for at der skal ske afgiftsberigtigelse er, at de registrerede virksomheder har fradragsret for indgående afgift, når de anskaffer driftsmidler.

Disse bestemmelser om afgiftsberigtigelse af driftsmidler omfatter kun de driftsmidler, der har karakter af løsegenstande, idet afgiftspligten efter merværdiafgiftsloven ikke omfatter bygninger og anden fast ejendom. En registreret virksomhed, der ved opførelse eller ombygning af fast ejendom har opnået fradragsret for afgiften på byggeomkostningerne, kan derfor sælge ejendommen til en ikke registreret virksomhed eller til privat brug, uden at der skal svares afgift. En bygning, der er optert som hotel, kan f.eks. overgå til brug som afgiftsfri pensionsvirksomhed uden afgiftsberigtigelse. Reglerne giver således mulighed for at opnå afgiftsmæssige fordele, som lovens system ikke tilsigter.

Den foreslåede nye § 16 a imødegår disse afgiftsmæssige uligheder, idet der efter denne bestemmelse skal foretages en efterregulering af de foregående 5 års fradrag for indgående afgift, når en fast ejendom sælges til ikke afgiftspligtig anvendelse. Regulering skal ligeledes ske, hvis ejendommen — uden at blive solgt — helt eller delvis overgår til sådan anvendelse. De nærmere regler foreslås fastsat i en af finansministeren udstedt bekendtgørelse.

Det er tanken at udforme reglerne således, at efterreguleringen skal foretages med hele det beløb, der er fradraget som indgående afgift vedrørende byggeriet, hvis ejendommen overgår til anden anvendelse i samme kalenderår, som byggearbejdet er udført. Hvis ejendommen overgår til anden anvendelse i et senere år, aftrappes reguleringen af den indgående afgift på byggearbejdet. Reguleringen tænkes fastsat til 80 pct. af den indgående afgift, hvis byggearbejdet er udført i det foregående kalenderår. Reguleringen formindskes med 20 pct. for hvert år, der yderligere er gået mellem byggearbejdet og den ændrede anvendelse.

Virksomhederne skal dog ikke stilles ringere ved reguleringen af den indgående afgift, end de ville