

fradrag. Det er vanskeligt at skønne over, i hvilket omfang investeringsgoder vil blive overført fra privat og ikke-registreringspligtig anvendelse til afgiftspligtig anvendelse. Et eksempel på ændret anvendelse, der vil kunne give anledning til regulering, kan være en privat bolig, der overgår til erhvervsbrug f.eks. som følge af vækst i virksomheden. Provenutabet vil variere fra år til år. Med stor usikkerhed skønnes det, at provenutabet næppe vil overstige 2 mill. kr. årligt set over en årrække. For finansåret 1994 skønnes tabet til ca. 1 mill. kr.

Efter merværdiafgiftsloven kan der ske frivillig registrering for opførelse af fast ejendom med henblik på udlejning. Efter de gældende regler skal der ske regulering, såfremt byggeriet ikke er udlejet inden 6 måneder, efter at byggeriet er færdigt til ibrugtagning. I forbindelse med, at reguleringsperiodens længde nu indgår i loven, præciseres det, at reguleringsperioden for fast ejendom regnes fra ibrugtagningstidspunktet. Det betyder, at en virksomhed, der er frivilligt registreret for opførelse af fast ejendom med henblik på udlejning, først anses for at tage ejendommen i brug, når første udlejning har fundet sted. Efter de gældende regler skal der som nævnt ske regulering, såfremt der ikke er sket udlejning inden for 6 måneder. Imidlertid har told- og skatteregionerne efter konkret vurdering haft mulighed for at forlænge denne 6-måneders frist, hvorfor forslaget ikke skønnes at have nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

- godtgørelse til museer

Efter de gældende regler kan statslige eller statsstøttede museer få tilbagebetalt afgiften af køb på auktion af kunstværker m.v. til deres samlinger. Denne godtgørelsesordning falder bort med forslaget. Forslaget vil medføre en mindre forøgelse af afgiftsprovenuet afhængig af museernes indkøb på auktion. I 1992 udgjorde den godtgjorte afgift ca. 1 mill. kr. For 1994 skønnes man provenuet styrket med 1 mill. kr.

- ændret fritagelse for undervisningsvirksomhed

Efter forslaget sker der en indsnævring af den hidtidige afgiftsfritagelse for undervisning. Fritagelsen foreslås ændret, således at kursusvirksomhed, der drives med gevinst for øje, og som primært retter sig mod virksomheder og institutioner m.v., ikke længere omfattes. Kursusvirksomhed, der drives i konkurrence med afgiftsfritagne offentlige virksomheder m.v., er dog stadig omfattet af fritagelsen. Forslaget vil afgiftsmæssigt ligestille interne kurser i registrerede virksomheder med køb af eksterne kurser.

Virksomheder, der driver kursusvirksomhed og som omfattes af de ændrede regler, vil få fradrag for deres afgiftsbelagte indkøb, f.eks. leje af kursuslokaler, kursusmaterialer, kontorholdudgifter i form af papir, EDB-udstyr etc. i forbindelse med tilrettelæggelse og afvikling af kurset, mens afgiften på deres salg af kursusydelse vil være fradragsberettiget hos virksomhedernes registrerede kunder. Derimod vil der ikke kunne ske fradrag for udgifter til hotelværelser og bespisning af kursusdeltagere. De ændrede regler vil således medføre et provenutab for det offentlige. Der foreligger ikke oplysninger, som gør det muligt at skønne nærmere over provenutabet. Skønsmæssigt kan provenutabet anslås til i størrelsesordenen 5 mill. kr. For finansår 1994 skønnes provenutabet til 3 mill. kr.

- ny fritagelse for »selvstændige grupper«

Det foreslås, at visse ydelser præsteret af selvstændige grupper for medlemmerne kan fritages for afgift. Det er en betingelse, at ydelserne er nødvendige for medlemmernes virksomhed og at betalingen for ydelsen skal svare til medlemmets andel af de fælles udgifter. Generelle aktiviteter, der normalt er forbundet med erhvervsvirksomhed, omfattes ikke.

Idet anvendelsesområdet er yderst begrænset, skønnes der ikke at være noget væsentligt provenutab forbundet med forslaget.

- turistsalg

Det foreslås at nedsætte beløbsgrænsen for refusion af afgiften på varer indkøbt i Danmark af udenlandske turister og udført som rejsegods. Beløbsgrænsen har hidtil været 600 kr., men foreslås nu nedsat til 300 kr.

Det skønnes, at provenutabet vil udgøre i størrelsesordenen 5 mill. kr. årligt. For 1994 skønnes tabet til 3 mill. kr.

- betingede rabatter

Efter forslaget udvides adgangen til at fradrage rabatter, der er betinget af vilkår, som ikke er opfyldt på leveringstidspunktet, til også at omfatte rabatter, der ydes til ikke-registreringspligtige virksomheder og private. Rabatten kan have form af dividende eller efterfølgende bonus ved køb af f.eks. store mængder benzin. Rabatten kan fradrages, når den bliver effektiv.

Skatteministeriet er ikke i besiddelse af oplysninger, der gør det muligt nærmere at anslå omfanget af betingede rabatter til private og ikke-registrerede virksomheder. Med stor usikkerhed skønnes det, at provenutabet vil andrage i størrelsesordenen 20 mill. kr. årligt for staten.