

Efter stk. 2 er virksomheder, der erhverver varer, fritaget for at betale afgift, når virksomheden ville kunne få afgiften godtgjort efter bestemmelserne i forslagens kapitel 10.

#### Til § 36

Efter bestemmelsen er indførsel af varer fra steder uden for EF i visse tilfælde fritaget for afgift.

Stk. 1, nr. 1 og 2, svarer indholdsmæssigt til den gældende lovs § 29, stk. 3, nr. 1 og 2.

I nr. 3 fastsættes det, at varer, der forsendes erhvervsmæssigt her til landet fra steder uden for EF, er fritaget for afgift, når den samlede værdi af forsendelsen ikke overstiger 80 kr. Afgiftsfritagelsen omfatter dog ikke alkoholholdige varer, parfume og toiletvand samt tobak og tobaksvarer. De gældende regler, der svarer hertil, er fastsat i bekendtgørelse nr. 1208 af 23. december 1992 om fritagelse for merværdiafgift (moms) ved visse former for indførsel fra steder uden for EF. Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler for gennemførelsen af afgiftsfriheden. Det er hensigten at fastsætte regler svarende til bekendtgørelsen.

Nr. 4 og 5 svarer til den gældende lovs § 29, stk. 4 og 5.

Efter stk. 2 er der i samme omfang og under samme betingelser som fastsat for toldfrihed afgiftsfrihed for levering af varer til fremmede staters herværende diplomatiske udsendinge og internationale organisationer samt de dertil knyttede personer.

Bestemmelsen følger af den gældende toldlovs § 22, men foreslås hermed optaget i nærværende lov.

Efter stk. 3 meddeler de statslige told- og skattemyndigheder i overensstemmelse med traktatlige forpligtelser afgiftsfrihed for indførsel af materiel til brug for NATO. Denne fritagelse har hidtil været fastsat som tekstanmærkninger til finansloven.

### Kapitel 9

#### Fradrag

Kapitlet indeholder bestemmelser om, i hvilket omfang registrerede virksomheder har fradragsret for afgiften på deres indkøb m.v. til brug for virksomheden. Der er fastsat regler om fuld fradragsret (§ 37), delvis fradragsret (§§ 38-41), ingen fradragsret (§ 42) og regulering af fradragsret (§§ 43-44).

#### Til § 37

Bestemmelsen fastsætter reglerne om fuld fradragsret for afgift på indkøb m.v. til brug for afgiftspligtig virksomhed, dvs. fradrag for den såkaldte »indgående afgift« (købsmomsen).

Den gældende lov indeholder ikke tilsvarende generelle og udtrykkelige regler om fuld fradragsret. Reglerne om den fulde fradragsret er således indeholdt i lovens regler om virksomhedernes afgiftstilsvær i § 15, der indeholder en afgrænsning af den indgående afgift. De foreslåede regler indebærer ingen ændringer i den gældende retstilstand på området.

Efter stk. 1 gælder fradragsretten for de registrerede virksomheder. Den fradragsberettigede afgift er afgiften af virksomhedens indkøb, eller den afgift virksomheden i øvrigt skal betale for varer og ydelser, der anvendes i forbindelse med virksomhedens afgiftspligtige leverancer, dvs. i forbindelse med driften af den afgiftspligtige virksomhed. Det gælder også leverancer udført i udlandet.

Der er dog ikke fradragsret for indkøb m.v. til brug for de leverancer af varer og ydelser, der er fritaget for afgift efter forslagens § 13. Det betyder bl.a., at læger ikke kan trække afgiften fra på deres indkøb til brug i lægepraksis.

Det er derimod ikke afgørende for fradragsretten, om virksomheden rent faktisk skal betale afgift af deres afsætning. Indkøb til brug for eksport eller andre afgiftsfritagne leverancer m.v. efter forslagens kapitel 8 er derfor fuldt fradragsberettigede.

Der er kun fuld fradragsret, hvis indkøbene m.v. udelukkende anvendes til brug for den registreringspligtige virksomhed. Hvis indkøb også anvendes til andre formål, f.eks til brug for ikke-registreringspligtig virksomhed, er der kun delvis fradragsret efter de foreslåede regler om delvis fradragsret i §§ 38-41.

Stk. 2 indeholder en nærmere afgrænsning af den fradragsberettigede afgift.

Efter nr. 1 er der fradragsret for varer og ydelser, som er leveret til virksomheden. Der er således fradragsret for den afgift, der er faktureret til virksomheden af dens leverandører. Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 15, stk. 4, nr. 1.

Efter nr. 2 er der fradragsret for virksomhedens erhvervelser fra andre EF-lande. Virksomheden skal betale afgift af disse erhvervelser efter forslagens § 11 og har fradragsret for afgiften, såfremt varen er erhvervet til brug for virksomhedens registreringspligtige omsætning. Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 15, stk. 4, nr. 3.

Efter nr. 3 er der fradragsret for afgiften på indførsel, dvs. den afgift, som påhviler varer, der indføres fra steder uden for EF. Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 15, stk. 4, nr. 2.

Efter nr. 4 er der endelig fradragsret for afgiften af ydelser, som virksomheden indkøber i andre EF-lande, og som det påhviler virksomheden at betale afgiften af. Det er ydelser, som virksomheden er be-