

talingspligtig for efter forslaget § 46, stk. 1, nr. 3. Det drejer sig om de ydelser, der er nævnt i de foreslåede §§ 18-21, dvs. rådgivningsydelser m.v., transportydelser og ydelser knyttet til transport, herunder når de leveres af formidlere. Der findes ikke en tilsvarende udtrykkelig bestemmelse i den gældende lov, men tilsvarende regler fremgår af ydelsesbekendtgørelsen.

I stk. 3 fastslås det, at når der skal betales afgift ved udtagning, kan fradrag – i det omfang det ikke tidligere er sket – for sådanne indkøb m.v. foretages i forbindelse med udtagningen. Ved udtagning af varer, hvor der kun er opnået delvis fradragsret ved indkøbet m.v., kan der således efter bestemmelsen foretages fradrag for den resterende del af afgiften på indkøbet. Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 16, stk. 5.

Endelig præciseres det i stk. 4, at når afgiften ved bytthehandel beregnes på grundlag af forskelsbeløbet, skal fradragsretten tilsvarende opgøres på grundlag af forskelsbeløbet. Der findes ikke en tilsvarende udtrykkelig regel herom i den gældende lov, men bestemmelsen svarer til den gældende retstilstand på området.

#### Til § 38

Bestemmelsen fastsætter reglerne om delvis fradragsret for indkøb m.v. til brug for registreringspligtig virksomhed. Delvis fradragsret opnås, når der ikke er grundlag for fuld fradragsret, fordi indkøbene m.v. ikke udelukkende anvendes til den registreringspligtige virksomhed.

Den gældende lov indeholder ikke nærmere regler om delvis fradragsret. De gældende regler er således fastsat i bekendtgørelse nr. 645 af 20. oktober 1988 om delvis fradragsret for merværdiafgift, der er udstedt i medfør af lovens § 16, stk. 2.

Med de foreslåede regler i §§ 38-41 optages bekendtgørelsens regler om opgørelse af den delvise fradragsret i loven.

Stk. 1 omhandler opgørelsen af den delvise fradragsret ved indkøb m.v. til blandet anvendelse, dvs. hvor de pågældende varer og ydelser anvendes både til den registreringspligtige virksomhed og til ikke-registreringspligtig virksomhed. Fradragsretten opgøres forholdsmæssigt, og fradraget udgør den del af afgiften, der forholdsmæssigt svarer til omsætningen i den registreringspligtige del af virksomheden. Bestemmelsen svarer til bekendtgørelsens § 1, stk. 3.

Det præciseres, at der ved opgørelse af omsætningen ses bort fra visse omsætningsbeløb. De omsætningsbeløb, der er tale om, er indtægter fra salg af

investeringsgoder, der har været benyttet i virksomheden.

Det drejer sig endvidere om indtægter fra bitransaktioner vedrørende fast ejendom (i modsætning til ejendomshandlevirksomhed). Ved »bitransaktioner« forstås transaktioner af helt underordnet betydning eller transaktioner, der er direkte afledt af virksomhedens afgiftspligtige aktiviteter. Bitransaktioner omfatter således enkeltstående salg af fast ejendom.

Der skal endelig bortses fra renteindtægter o.lign., der ikke kan anses at hidrøre fra afgiftsfri finansieringsvirksomhed, jf. forslaget § 13, stk. 1, nr. 12. Der drejer sig om indtægter fra passiv kapitalanbringelse, f.eks. renteindtægter fra indestående i pengeinstitutter, udbytter, kursavancer, obligationer, aktier og pantebreve m.v., samt renteindtægter fra egne købe- og kreditkøbsaftaler. Enkeltstående udlån mellem moder- og datterselskaber eller mellem søsterselskaber anses også som passiv kapitalanbringelse.

Disse regler for opgørelse af omsætningen svarer til gældende praksis.

I stk. 2 fastsættes reglerne for opgørelsen af den delvise fradragsret, når indkøb m.v. også anvendes til privat brug. For varer og ydelser, der benyttes både til fradragsberettigede formål og til formål, der ikke vedrører virksomheden, dvs. til formål der heller ikke vedrører ikke-fradragsberettigede aktiviteter, opgøres fradragsretten skønsmæssigt. Der kan foretages fradrag for den del af afgiften, der skønsmæssigt svarer til de pågældende varers og ydelsers brug til fradragsberettigede formål. Bestemmelsen svarer til bekendtgørelsens § 2, stk. 1.

Efter stk. 3 kan de statslige told- og skattemyndigheder tillade eller stille krav om, at den delvise fradragsret opgøres særskilt for en del af virksomheden. Tilladelse meddeles efter forudgående ansøgning. Har en virksomhed således flere sektorer, f.eks. hvis den registrerede virksomhed består af flere særskilte virksomheder, eller hvis en virksomhed har flere forskellige driftsaktiviteter, kan/skal fradragsretten opgøres særskilt for den enkelte sektor. Hvis fradragsretten således opgøres sektorvis, skal virksomheden føre et tilsvarende sektorregnskab. Bestemmelsen svarer til § 6 i bekendtgørelsen om delvis fradragsret.

Stk. 4 indeholder en bemyndigelse for skatteministeren til at fastsætte nærmere regler for opgørelsen af den delvise fradragsret efter stk. 1 og 2. Det er hensigten at udstede nærmere regler om den praktiske gennemførelse af lovens bestemmelser herom, svarende til de gældende regler i ovennævnte bekendtgørelse. Det drejer sig f.eks. om regler om en foreløbig opgørelse af fradragsretten.