

modydelse, eller hvor der består interessefællesskab mellem sælger og køber.

I den afgiftspligtige værdi medregnes endvidere agentprovision, værdien af emballage samt sådanne udgifter til forsendelse, forsikring og lignende, som afholdes af sælgeren.

Reglerne om *afgiftsfritagelse* findes i lovens §§ 20-23, og hovedreglen er den, at registrerede virksomheder fra deres lager af ikke afgiftsberettigede varer afgiftsfrit kan udtage hjælpestoffer og større, varige driftsmidler, der anvendes i fremstillingsprocessen ved forarbejdning af materialer til afgiftspligtige varer. Når ganske særlige omstændigheder taler derfor, kan finansministeriet dog også meddele tilladelse til fritagelse for afgift af afgiftspligtige materialer, der medgår til fremstillingen af varer, der ikke omfattes af afgiftspligten. Finansministeriet kan endvidere meddele bevillinger til *tilbagebetaling af afgift*, der er betalt af materialer, som er medgået til fremstilling eller reparation af skibe eller luftfartøjer eller til fremstilling af eksporterede ikke afgiftspligtige varer. Endelig bemyndiges finansministeren til efter forhandling med boligministeren at fastsætte bestemmelser om, i hvilket omfang der kan ydes *godtgørelse for afgift*, der er betalt af de til opførelse af bygninger anvendte materialer.

De forannævnte regler suppleres i §§ 24-27 med bestemmelser om *afgift af auktionssalg* og *afgift af varer, der indføres fra udlandet*.

Vedrørende *regnskabsførelsen* gælder, at enhver registreret virksomhed skal føre et særligt afgiftsregnskab, uanset om virksomhedens salg eller udlevering er forbundet med opkrævning af afgift eller ikke. De nærmere regler herom findes i § 28, hvori det bestemmes, at registrerede virksomheder daglig skal indføre tilgang og afgang af afgiftspligtige varer i et af toldvæsenet udleveret regnskabshæfte, dog kan toldvæsenet meddele fritagelse for daglig førelse af regnskabshæftet, såfremt virksomhedens almindelige regnskab må anses for fyldestgørende. Disse bestemmelser er i §§ 29 og 30 suppleret med bestemmelser om fakturaer og andet regnskabsmateriale samt om lageropgørelse.