

almindelige forbrugere vil det være uden betydning, om de får en faktura, hvoraf afgiften fremgår. I de tilfælde, hvor f. eks. en håndværksvirksomhed foretager indkøb af materialer eller driftsmidler i detailhandelen, må køberen dog af hensyn til sin fradragsret for indgående afgift sikre sig, at detailhandleren udsteder faktura med særskilt angivelse af afgiften.

Paragraffens stk. 5 indeholder et forbud mod, at virksomheder, der ikke er registrerede (herunder virksomheder, der er fritaget for registrering), anfører afgiftsbeløb på deres fakturaer. Bestemmelsen er nødvendig ikke alene for at forhindre, at sådanne virksomheder med urette opkræver afgift, som ikke afregnes med det offentlige, men også for at forhindre, at registrerede købere hos sådanne virksomheder opnår grundlag for et uberettiget fradrag for indgående afgift. Fradrag ville i disse tilfælde i realiteten betyde godtgørelse af afgiftsbeløb, som ikke var indbetalt til statskassen.

Til § 18.

Paragraffens stk. 1 indeholder det hovedkrav til de registrerede virksomheders regnskab, at det skal kunne danne grundlag for opgørelsen af afgiftstilsvaret for hver afgiftsperiode og for kontrollen med afgiftens rigtige erlæggelse. For virksomheder, der i forvejen fører regnskab, vil det normalt ikke være nødvendigt at føre særligt afgiftsregnskab, men regnskabet må indrettes på en sådan måde, at de nødvendige oplysninger om afgiftstilsvaret fremgår af regnskabet.

I paragraffens stk. 2 er det nærmere foreskrevet, at regnskabet skal indeholde en særlig konto, hvoraf størrelsen af den indgående og den udgående afgift fremgår. Virksomheder, der benytter betalingsmetoden, kan føre afgiftskontoen ved månedlige posteringer af indgående og udgående afgift. Det er dog en forudsætning, at virksomhedens regnskab føres således, at afgiftsbeløbene direkte kan beregnes på grundlag af konti over de foretagne betalinger af afgiftspligtige køb og salg, d. v. s. at der på de pågældende konti udelukkende føres betalinger vedrørende afsætninger, hvoraf der skal svares afgift, og indkøb, for hvilke afgiften kan medregnes i den indgående afgift. I virksomheder, der benytter faktureringsmetoden, kan afgiftskontoen tilsvarende føres ved månedlige posteringer, såfremt regnskabet føres på en sådan måde, at afgiftsbeløbene direkte kan beregnes på grundlag af konti over afgiftspligtige køb og salg.

I virksomheder, der fører almindelige forretningsbøger, vil regnskabet i almindelighed kunne an-

lægges således, at reglerne i stk. 1 og 2 opfyldes. For virksomheder, hvis regnskab ikke opfylder disse regler, kan der i henhold til stk. 3 foreskrives, at de skal føre et særligt regnskabshæfte.

Paragraffens stk. 4 fastsætter dokumentationsreglerne vedrørende den indgående afgift. Virksomhederne skal kunne dokumentere afgiften ved hjælp af toldkvitteringer eller fakturaer (afregningsbilag). Virksomheder, der har valgt betalingsmetoden, skal yderligere kunne fremlægge dokumentation for den skete betaling til leverandøren.

Paragraffens stk. 5 indeholder hjemmel for finansministeren til at fastsætte de nærmere regnskabsbestemmelser for registrerede virksomheder.

Til § 19.

Paragraffens stk. 1 indeholder en bestemmelse om, at virksomhederne skal opbevare regnskabsmaterialet i 5 år.

Stk. 2 foreskriver, at registrerede virksomheder én gang årlig skal foretage en opgørelse af værdien af varelageret på grundlag af en foretaget optælling af lageret. Opgørelsen kan foretages på et tidspunkt, som virksomheden selv vælger, f. eks. tidspunktet for virksomhedens almindelige statusopgørelse. Kravet om årlig lageropgørelse findes også i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift.

Ifølge stk. 3 skal opgørelserne indsendes til toldvæsenet inden udgangen af den følgende februar måned.

Afsnit IX indeholder bestemmelserne for de registrerede virksomheders afregning af afgiften.

Til § 20.

Ifølge stk. 1 skal de registrerede virksomheder efter udløbet af hver afgiftsperiode angive størrelsen af virksomhedens udgående og indgående afgift i perioden samt størrelsen af den omsætning, der i henhold til § 10 ikke skal medregnes til den afgiftspligtige omsætning, d. v. s. eksportafsætningen. Angivelsen skal som under den gældende omsætningsafgift indsendes inden den 20. i måneden efter afgiftsperiodens udløb. Indsendelsen skal ske på en særlig blanket, der også benyttes ved afgiftens indbetaling, jfr. § 21.

Paragraffens stk. 2 fastsætter, at afgiftsperioden er kvartalet.

Stk. 3 åbner mulighed for, at afgiftsperioden kan afkortes til 1 måned. Virksomheder, hvis udgående afgift regelmæssigt er mindre end den indgående afgift som følge af, at en væsentlig del af afsætnin-