

### VIII. Regnskabsbestemmelser.

**§ 19.** For enhver leverance af varer eller afgiftspligtige ydelser fra en registreret virksomhed skal der til modtageren udstedes en dateret faktura med oplysning om leverandørens navn og adresse, modtagerens navn og adresse samt leverancens art, omfang, afgiftspligtige værdi og afgiftsbeløbet. Sker der efter fakturaens udstedelse returnering af varer, skal der udstedes kreditnota med henvisning til den tidligere leverance. Det samme gælder, hvis leverandøren efter fakturaens udstedelse giver afslag i prisen på leverancen, og afslaget ikke har karakter af rabat, jfr. § 7, stk. 2, punkt e. Finder efterbetaling sted, skal der udstedes efterbetalingsfaktura med henvisning til den tidligere leverance. Kopi af fakturaer og kreditnotaer skal opbevares af leverandøren.

*Stk. 2.* Faktureringspligten anses for opfyldt, såfremt modtageren af den afgiftspligtige leverance til leverandøren udsteder afregningsbilag, der opfylder de i stk. 1 fastsatte bestemmelser om fakturaer. Afregningsbilagene skal opbevares af leverandøren.

*Stk. 3.* Såfremt en faktura eller et afregningsbilag omfatter både afgiftspligtige og afgiftsfri leverancer, skal de afgiftspligtige leverancer opføres for sig med særskilt sammentælling.

*Stk. 4.* Efter finansministerens nærmere bestemmelse kan reglerne i stk. 1 om fakturaernes indhold fraviges for transportvirksomheder og for virksomheder, der afsætter varer på Københavns Grønttorv.

*Stk. 5.* Detailhandlere og andre virksomheder, hvis afsætning overvejende sker til private forbrugere, er fritaget for at udstede fakturaer efter reglerne i stk. 1.

*Stk. 6.* Virksomheder, der ikke er registrerede, må ikke anføre afgiftsbeløb på de af virksomheden udstedte fakturaer.

*Stk. 7.* Ved prisangivelser for varer og afgiftspligtige ydelser skal det tydeligt tilkendegives, hvis prisen ikke indbefatter afgift efter denne lov.

**§ 20.** Registrerede virksomheder skal føre et regnskab over indkøb og afsætning af varer og afgiftspligtige ydelser, der kan danne

grundlag for opgørelse af afgiftstilsvaret for hver afgiftsperiode og for kontrollen med afgiftens rigtige erlæggelse.

*Stk. 2.* Regnskabet skal indeholde en særlig konto, hvoraf størrelsen af den indgående og den udgående afgift fremgår. Virksomheder, der opgør den afgiftspligtige omsætning på grundlag af modtagne betalinger, jfr. § 14, kan føre afgiftskontoen ved månedlige posteringer af indgående og udgående afgift, såfremt regnskabet føres således, at afgiftsbeløbene direkte kan beregnes på grundlag af konti over betalinger vedrørende køb og salg af varer og afgiftspligtige ydelser. Virksomheder, der opgør den afgiftspligtige omsætning på grundlag af foretagne leverancer, jfr. § 15, kan føre afgiftskontoen ved månedlige posteringer, såfremt regnskabet føres således, at afgiftsbeløbene direkte kan beregnes på grundlag af konti over køb og salg af varer og afgiftspligtige ydelser.

*Stk. 3.* Virksomheder, der ikke fører almindelige forretningsbøger, eller hvis forretningsbøger ikke føres i overensstemmelse med stk. 1 og 2, skal føre regnskab i et særligt regnskabs hæfte, der udleveres af toldvæsenet.

*Stk. 4.* Registrerede virksomheder skal til dokumentation af den indgående afgift kunne fremlægge toldkvitteringer eller fakturaer (afregningsbilag), der opfylder de i § 19, stk. 1, jfr. stk. 4, fastsatte forskrifter. Virksomheder, der opgør den indgående afgift på grundlag af betalingerne, skal endvidere kunne fremlægge dokumentation for betalingerne til virksomhedens leverandører.

*Stk. 5.* Finansministeren fastsætter nærmere bestemmelser vedrørende de registrerede virksomheders regnskabsførelse.

**§ 21.** Registrerede virksomheder samt virksomheder, der i henhold til § 4, stk. 1, er fritaget for at svare afgift, skal opbevare regnskabsmaterialet, herunder fakturaer, fakturakopier og kassestrimler m. v., vedrørende køb og salg af varer og afgiftspligtige ydelser i 5 år efter regnskabsårets udgang.

*Stk. 2.* Registrerede virksomheder skal én gang hvert år på grundlag af en optælling