

hver afgiftsperiode og for kontrollen med afgiftens rigtige erlæggelse.

Stk. 2. Regnskabet skal indeholde særlige konti, hvoraf størrelsen af den indgående og den udgående afgift fremgår. Indgående afgift af varer, som virksomheden indfører fra udlandet, skal føres på særskilt konto. Afgiftskontiene kan føres ved periodiske posteringer, såfremt afgiftsbeløbene direkte kan beregnes på grundlag af regnskabets 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 regnskabshæfte, 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 § 17, stk. 1, jfr. stk. 6, fastsatte forskrifter.

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

§ 19. Registrerede virksomheder samt virksomheder, der i henhold til § 4, stk. 1, er fritaget for at svare afgift, skal opbevare regnskabsmateriale, 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 af virksomhedens varelager foretage en opgørelse af lagerets værdi.

Stk. 3. Opgørelser i henhold til stk. 2 skal indsendes til toldvæsenet inden udgangen af den følgende februar måned.

IX. Afregning af afgiften.

§ 20. Registrerede virksomheder skal senest 20 dage efter udløbet af hver afgiftsperiode til toldvæsenet angive størrelsen af virksomhedens udgående og indgående afgift i perioden samt størrelsen af den omsætning, der efter § 12, stk. 1, ikke skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning. Den indgående afgift af varer, som virksomheden indfører fra udlandet, skal angives særskilt.

Beløbene angives i hele kroner, idet der bortses fra ørebeløb. Angivelsen, der skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse, afgives på en særlig blanket, der også benyttes ved afgiftens indbetaling.

Stk. 2. Afgiftsperioden er kvartalet.

Stk. 3. Virksomheder, hvis udgående afgift regelmæssigt er mindre end den indgående afgift som følge af, at en væsentlig del af afsætningen efter § 12, stk. 1, ikke skal medregnes i den afgiftspligtige omsætning, kan af toldvæsenet få tilladelse til at anvende kalendermåneden som afgiftsperiode. Såfremt den udgående afgift for sådanne virksomheder regelmæssigt er mindre end halvdelen af den indgående afgift, kan der gives virksomheden tilladelse til at anvende kortere afgiftsperiode end 1 måned, dog ikke under 1 uge.

Stk. 4. Ændring af afgiftsperioden kan kun ske med virkning fra begyndelsen af et kvartal, og anmodning herom må fremsættes senest 1 måned før ændringen ønskes iværksat. Virksomheder, der får tilladelse til at anvende kortere afgiftsperiode end kvartalet, kan ikke inden for de følgende 2 år anvende kvartalet som afgiftsperiode.

§ 21. Såfremt angivelse for en afgiftsperiode ikke foreligger rettidigt, forhøjes virksomhedens udgående afgift for den pågældende afgiftsperiode med 1 pct., dog mindst med 50 kr. og højst med 300 kr.

Stk. 2. Toldvæsenet kan meddele fritagelse for forhøjelse af afgift i henhold til stk. 1, når det på grund af særlige omstændigheder findes rimeligt.

Stk. 3. Har toldvæsenet trods påkrav ikke modtaget angivelse for en afgiftsperiode senest 1 måned efter afleveringsfristens udløb, kan toldvæsenet foretage en foreløbig fastsættelse af virksomhedens afgifts-tilsvar til et skønsmæssigt beløb.

§ 22. Afgiften for en afgiftsperiode forfalder til betaling ved afgiftsperiodens udløb og skal indbetales senest 20 dage derefter.

Stk. 2. Betales afgift ikke rettidigt, skal der betales $\frac{3}{4}$ pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldsdagen at regne, dog mindst 10 kr. Der betales ikke rente af en i henhold til § 21, stk. 1, foretaget forhøjelse af afgiften.