

gift. Afgifterne for 100 dåseøl á 33 cl. udgør tilsvarende 174,38 kr. Der skal således være relativt mange afgiftspligtige varer til stede i virksomheden, før man kommer op over 5.000 kr. i unddragne afgifter, og med andre ord er man ofte under bagatalsgrænsen for bødefastsættelser. Den handlende slipper derfor med alene at skulle efterbetale den udeholdte afgift, som kan opgøres i den konkrete sag.

Derudover stiller den enkelte afgiftslov ikke de nødvendige krav til virksomhedernes fakturaudstedelse og regnskabsføring, på trods af at fakturaudstedelse og regnskabsføring er den eneste reelle måde, hvorpå varen kan følges, fra den importeres til Danmark, og indtil den sælges til den endelige forbruger. Efter punktafgiftsreglerne kan virksomhederne derfor i dag reelt uden risiko undlade at udarbejde det nødvendige regnskabsmateriale og dermed fuldstændig sløre de veje, som varerne har fulgt. Dette umuliggør en effektiv kontrol.

Det er derfor regeringens opfattelse, at indsatsen mod denne form for afgiftsunddragelse skal intensiveres. Denne intensivering skal dels foregå ved at give told- og skattemyndighederne bedre muligheder for at efterspore varebevægelserne, og dels ved at skærpe bøderne for overtrædelse af regnskabs- og fakturareglerne, når det samtidig ikke er muligt at konstatere, om der er betalt afgift efter bestemmelserne i den pågældende afgiftslov.

Som led i regeringens indsats for at dæmme op for sort økonomi, herunder sort arbejde og socialt bedrageri, foreslås det desuden at udvide de statslige told- og skattemyndigheders (Arbejdsgiverkontrollens) beføjelser i forbindelse med udgående kontroller til at omfatte adgang til at indhente oplysninger direkte hos formodede beskæftigede personer hos indeholdelsespligtige virksomheder.

2. Lovforslagets indhold

Dette lovforslag skaber det hjemmelsmæssige grundlag for den intensiverede indsats.

Forslaget indeholder til brug herfor følgende elementer:

- Der indføres øgede krav til regnskaber og fakturaer i lov om afgift af mineralvand, lov om afgift af chokolade og sukkervarer, lov om afgift af øl og vin, lov om afgift af spiritus, lov om tobaksafgifter og lov om afgift af emballage.
- Der foreslås indført en bestemmelse om skærpede bøder ved visse overtrædelser af regnskabs- og fakturabestemmelserne efter lov om afgift af mineralvand, lov om afgift af chokolade og sukkervarer, lov om afgift af øl og vin, lov om afgift af

spiritus, lov om tobaksafgifter og lov om afgift af emballage.

- Hæftelsesbestemmelserne og betalingsbestemmelserne i mineralvandsafgiftsloven og loven om afgift af chokolade og sukkervarer præciseres, således at bestemmelserne svarer til de tilsvarende bestemmelser i de øvrige afgiftslove.
- Udvidelse af de statslige told- og skattemyndigheders beføjelser i forbindelse med udgående kontroller til at omfatte adgang til at indhente oplysninger direkte hos formodede beskæftigede personer hos indeholdelsespligtige virksomheder.

Derudover foretages der en redaktionel præcisering af straffebestemmelserne i lov om forbrugsafgifter. Denne del af forslaget har imidlertid ikke sammenhæng med indsatsen mod ulovlig omsætning af afgiftspligtige varer.

3. Nærmere beskrivelse af lovforslagets enkelte elementer

3.1. Den normale handelssituation

3.1.1. Fakturering og betaling

Når en virksomhed indkøber varer, vil disse enten blive leveret, eller virksomheden afhenter selv varerne. Når varerne bliver leveret, vil vareleverancen være ledsaget af en faktura eller en følgeseddel, således at leverandøren efterfølgende kan godtgøre, at leverancen har fundet sted. Afhenter virksomheden selv varerne, vil der ske udstedelse af en faktura i forbindelse med udleveringen af varerne.

Betalingen både ved leverance og selvfhentning foregår enten kontant ved levering eller efterfølgende. Ved kontant betaling vil der være kvitteret på fakturaen eller lignende for, at beløbet er erlagt.

Den udstedte faktura skal være i overensstemmelse med momsloven, når der er tale om momspligtige leverancer.

Købes varerne i udlandet, vil den udstedte faktura være i overensstemmelse med det pågældende lands regler på området.

Køber og sælger skal registrere salget i virksomhedens regnskaber, således at transaktionerne kan følges gennem regnskaberne (transaktionsspor).

3.1.2. Afgiftsbetalingen

Afgiftspligten påhviler som udgangspunkt de registrerede virksomheder, hvilket i praksis vil sige de virksomheder, der producerer de afgiftspligtige varer, eller som importerer varerne. Registrerede virksomheder skal opgøre og betale afgiften af de varer, der