

sælges. Afgiften forfalder i den afgiftsperiode, hvor den afgiftspligtige vare sælges.

Virksomheder, som importerer afgiftspligtige varer fra udlandet, kan efter forskellige bestemmelser i punktafgiftslovene afkræves afgift af de punktafgiftspligtige varer, som importeres og siden leveres fra virksomheden.

Udgangspunktet er, at afgiften i sådanne tilfælde forfalder, når varen modtages i Danmark. Dette udgangspunkt er dog fraveget i et par tilfælde.

Såfremt en virksomhed er registreret som oplagshaver, forfalder afgiften af importerede, afgiftspligtige varer således først i forbindelse med udleveringen fra virksomheden. Imidlertid stiller en registrering som oplagshaver krav til lagerets indretning, og ofte er registrering som oplagshaver kun mulig for fremstillingsvirksomheder. Dette medfører, at for eksempel detailhandelsvirksomheder kun sjældent vil kunne blive registreret som oplagshaver.

Er virksomheden ikke registreret som oplagshaver, men kun som varemottager, forfalder afgiften til betaling ved varemottagelsen; men registrerede varemottagere skal kun opgøre den afgiftspligtige mængde/værdi og betale afgiften periodisk. I disse tilfælde er afgiftsperioden kalendermåneden.

Selv om virksomheden ikke er registreret efter den pågældende afgiftslov eller som varemottager, vil virksomheden alligevel kunne importere afgiftspligtige varer fra udlandet. I så fald forfalder afgiften dog ved mottagelsen. Virksomheden skal anmelde sig til de statslige told- og skattemyndigheder og betale afgiften samt eventuelt told.

Ved import af afgiftspligtige varer skal der ikke blot betales afgift af de pågældende varer. Flere afgiftspligtige varer importeres således i emballeret form, og emballagen kan efter omstændighederne være afgiftspligtig efter lov om emballage af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier (emballageafgiftsloven). Dette gælder blandt andet for import af øl, vin og mineralvand, men ikke for chokolade og sukkervarer. Emballageafgiftsloven indeholder imidlertid en bestemmelse, hvorefter virksomheder, der mottager afgiftspligtigt emballage, hvor afgiften årligt er mindre end 5.000 kr., ikke skal anmelde sig eller betale emballageafgift. Dette varer til, at der kan importeres 10.000 øldåser eller sodavandsdåser eller ca. 1.500 mineralvandsflasker á 2 liter, før der skal betales emballageafgift. Importeres der mere, skal der dog betales afgift af hele den afgiftspligtige mængde.

### 3.1.3. Hæftelsesbestemmelser mv.

Selv om virksomheden ikke selv importerer de pågældende varer, vil afgiften kunne opkræves hos virksomheden.

Dette hænger sammen med, at efter de gældende bestemmelser i punktafgiftslovene hæfter erhververen og den, der har varerne i besiddelse, for afgiftspligtige varer, der ikke er afgiftsberigtiget efter den pågældende lov, og hvor der ikke er sket registrering eller stillet sikkerhed.

Desuden er det i afgiftslovenes betalingsregler normalt bestemt, at den, der overdrager, erhverver, tilegner sig eller anvender afgiftspligtige varer, hvoraf der ikke er betalt afgift, skal betale afgiften. Betalingsreglerne er udformet forskelligt, hvorfor det ikke i alle tilfælde gælder, at alle de pågældende er betalingspligtige.

Dette medfører, at den virksomhed, som måske reelt har mottaget varerne fra en anden virksomhed i Danmark, men som ikke kan eller ikke vil dokumentere varernes oprindelse, kan blive afkrævet afgiften af varerne. Hæftelses- og betalingsreglerne er umiddelbare og hæftelsesreglen gælder et hvilket som helst led fra fremstilleren eller importøren til den forretning, hvori varerne befinder sig. For almindeligt lovligt drevne virksomheder er det ganske uproblematisk at løfte denne bevisbyrde på grundlag af regnskabsmaterialet, herunder særligt fakturaer.

I visse tilfælde er det konstateret, at fakturaen og øvrig dokumentation for varekøbet er falske, og at det ikke på nogen måde har været muligt at identificere leverandøren. Denne situation er imidlertid meget usædvanlig, ikke mindst når køberen heller ikke på anden måde er i stand til at identificere sin leverandør. Udgangspunktet er derfor i afgiftsmæssig henseende, at virksomheden hæfter for afgiften.

## 3.2. Gældende regnskabs- og fakturabestemmelser

### 3.2.1. Formålet med regnskabs- og fakturaregler

De statslige told- og skattemyndigheders regulering af virksomhedernes afgiftstilsvær sker normalt i forbindelse med en gennemgang af regnskabsmaterialet. På denne baggrund konstateres det måske, at virksomheden har indbetalt for lidt eller for meget afgift. Dette beløb bliver efterfølgende afkrævet eller tilbagebetalt.

Alle erhvervsdrivende virksomheder skal overholde bogføringslovens regler, som imidlertid blot understikker de overordnede rammer. Bogføringsloven opstiller således ikke direkte regler, der i sig selv gør, at det afgiftsmæssige transaktionsspor kan følges. Ej