

heller opstiller bogføringsloven krav til fakturaers indhold.

Der er derfor fastsat regnskabs- og fakturaregler i afgiftslovgivningen, der gør, at det kan dokumenteres, om der er betalt afgift af varen.

Kendetegnende for de nugældende regler er, at de forudsætter, at importører og producenter korrekt lader sig registrere og afgiftsberigtiger varerne, når de importeres eller omsættes. Det er derfor ikke hidtil fundet nødvendigt at opstille regnskabs- eller fakturaregler i andre situationer, end når registrerede virksomheder omsætter varerne. Dette vil i praksis sige, at der stilles krav om, at producenter og importører skal føre et lagerregnskab, og i de situationer, hvor der stilles krav til fakturaerne, er disse formuleret, så de udelukkende forpligter den registrerede importør eller producent. Denne forudsætning bygger endvidere på, at det altid via et normalt ført regnskab vil være muligt at følge en vare fra for eksempel detailhandleren via mellemhandlere og tilbage til producenten eller importøren.

### 3.2.2. De enkelte afgiftsloves regnskabsbestemmelser

Imidlertid er regnskabs- og fakturabestemmelserne i de afgiftslove, der vedrører afgiften på mineralvand, sukkervarer og chokolade, øl og vin, spiritus og tobaksvarer samt emballagen af disse varer hverken ensartede eller særligt detaljerede.

Generelt stilles der krav om, at virksomheder, der er registreret efter den pågældende lov, samt virksomheder, der til erhvervs-mæssigt brug importerer afgiftspligtige varer, skal føre et beholdningsregnskab over de pågældende varer. Der stilles desuden krav om, at virksomheder, der er registrerede som oplagshavere, skal holde lageret af afgiftsberigtigede varer adskilt fra lageret af uberigtigede varer.

Derudover indeholder de enkelte love regler, der afviger fra hinanden:

Mineralvandsafgiftslovens regler er således udover reglen om lagerregnskab begrænset til en hjemmelsbestemmelse, hvorefter de statslige told- og skattemyndigheder kan fastsætte nærmere regler om udløvelse af varer, hvoraf afgiften ikke berigtiges, fakturaudstedelse og regnskabsførelse. De nævnte hjemler er ikke udnyttet.

Chokolade- og sukkervareafgiftslovens regler består foruden kravet om lagerregnskab af en bestemmelse, hvorefter registrerede virksomheder, som sælger varer uden afgift til en anden registreret virksomhed, skal udstede en faktura med oplysning om leverandørens og modtagerens navn og adresse, varens art, mængde og afgiftspligtige vægt. Leverandøren skal

opbevare fakturaen i 5 år efter varens overførsel. Derudover har de statslige told- og skattemyndigheder hjemmel til at fastsætte nærmere bestemmelse om de registrerede virksomheders regnskabsførelse, om fakturaer og om overførsel af varer mellem registrerede virksomheder. De nævnte hjemmel er ikke udnyttet.

Øl- og vinafgiftslovens regler består foruden reglen om lagerregnskab af en EU-harmoniserende bestemmelse om udstedelse af et ledsagedokument ved overførsel af varer mellem EU-medlemsstaterne. Derudover skal virksomheder, der leverer varer til eller modtager varer fra andre EU-medlemsstater udarbejde lister over sådanne leverancer. Desuden skal virksomheder mv. opbevare regnskabsmateriale, herunder fakturaer, fakturakopier, ledsagedokumenter og opgørelser i 5 år efter regnskabsårets udløb. Endelig er der hjemmel til, at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om udarbejdelse af de omtalte lister, ligesom de statslige told- og skattemyndigheder kan fastsætte regler om virksomhedernes regnskabsførelse. Den nævnte hjemmel til at fastsætte bestemmelser om udarbejdelse af lister er udmøntet, jf. bekendtgørelse nr. 565 af 19. juni 2001, således at de omfattede virksomheder skal udarbejde kvartalsvise lister, som for hver leverandør og kunde angiver landebetegnelse, punkt-afgiftsnummer (evt. momsnummer), varebetegnelse eventuelt i form af varekode og den samlede mængde varer til den pågældende kunde eller fra den pågældende leverandør i perioden. Regnskabshjemmelen er derimod ikke udnyttet.

Spiritusafgiftsloven indeholder, ud over krav om lagerregnskab for registrerede virksomheder, som i øl- og vinafgiftsloven regler om udstedelse af ledsagedokument og udarbejdelse af lister. Desuden skal virksomheder mv. opbevare regnskabsmateriale, herunder fakturaer, fakturakopier, ledsagedokumenter og opgørelser i 5 år efter regnskabsårets udløb. Endelig er der hjemmel til, at skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om udarbejdelse af de omtalte lister, ligesom de statslige told- og skattemyndigheder kan fastsætte regler om virksomhedernes regnskabsførelse. Kun hjemmelen til at udarbejde lister er udnyttet, jf. bekendtgørelse nr. 564 af 19. juli 2001, der fastsætter samme krav til disse som på øl- og vinafgiftens område.

Tobaksafgiftsloven indeholder foruden reglen om varelagerregnskab og opbevaring af regnskabsmateriale, samt reglen om ledsagedokument og listeangivelser, krav om, at registrerede virksomheder skal udarbejde fakturaer med oplysning om udstedelsesdato, leverandørens navn, varemottagerens navn, leveringsstedet, varens art, mængde, detailpriser og afgift-