

tens størrelse – dog kun detailpriser og afgiftens størrelse for cigarer, cerutter og cigarillos. Endvidere er der tillagt skatteministeren hjemmel til at udstede bestemmelser om listeangivelser, ligesom de statslige told- og skattemyndigheder kan fastsætte regler om regnskabsførelse. Kun hjemmelen til bestemmelser om listeangivelser er udnyttet, jf. bekendtgørelse nr. 447 af 12. juni 2002, som indeholder tilsvarende bestemmelser herom som bekendtgørelserne til øl- og vinafgiftsloven og spiritusafgiftsloven.

Emballageafgiftsloven indeholder ud over bestemmelsen om lagerregnskab en bestemmelse, hvorefter der ved overførsel af afgiftspligtige varer mellem registrerede virksomheder og ved afsætning af varer til afgiftsfrie formål skal udstedes en faktura med oplysning om leverandørens og modtagerens navn og adresse og den afgiftspligtige mængde. Fakturakopien skal opbevares i mindst 5 år. Desuden kan de statslige told- og skattemyndigheder fastsætte nærmere bestemmelser for de registrerede virksomheders regnskabsførelse. I Vejledning E 29 fra 2002 er det omtalt,

- at der skal udarbejdes lagerregnskab,
- at regnskabet skal føres i det almindelige forretningsregnskab eller efter told- og skatteregionens nærmere anvisning,
- at den skyldige afgift skal kunne opgøres,
- at lagerregnskabet skal være opdelt på afgiftsgrupper,
- at der skal være et transaktionsspor mellem regnskabets posteringer og købs- og salgsbilag,
- at udleveringen af afgiftsfrie varer skal kunne følges til hver enkelt køber,
- at der skal foretages en årlig status,
- at der ved enhver levering skal udstedes en faktura i 2 eksemplarer med prisen angivet inklusive afgift, fortløbende nummerering samt oplysning om udstedelsesdato, leverandørens navn og SE-nummer, modtagerens navn og adresse samt varernes art, størrelse og mængde. På fakturaer over ubeskattede varer skal det fremgå, at varerne leveres uden afgift,
- at der udstedes en kreditnota med tilsvarende oplysninger som på fakturer, når varer tilbagetages, at fakturaer ikke er nødvendige at udstede samtidig med leverancen, hvis der i stedet leveres med en følgeseddel, der indeholder samme oplysninger som en faktura. I så fald skal fakturaen udstedes senest 7 dage efter leverancen.

### 3.2.3. Andre regnskabsbestemmelser

Som omtalt vil alle omsætningsled, det vil sige alle virksomheder, der erhvervsmæssigt sælger varer, her-

under afgiftspligtige varer, derudover skulle overholde bogføringslovens overordnede regnskabskrav.

Endvidere vil alle virksomheder, der omsætter de pågældende punktafgiftspligtige varer, også være omfattet af momsloven, som af hensyn til kontrollen med virksomhedernes momsangivelser opstiller en række detaljerede krav til føringen af regnskabet og faktura-udstedelse og -indhold.

Endelig vil virksomhederne være omfattet af indkomstskattelovgivningens regnskabsregler.

### 3.2.4. Fastsættelse af afgiftsbeløbet ved manglende eller ikke fyldestgørende regnskaber

Er regnskabsgrundlaget ikke korrekt ført efter regnskabsreglerne eller på anden måde mangelfuldt, vil de statslige told- og skattemyndigheder være henvist til at opgøre afgiftstilsvaret skønsmæssigt. Reglerne herom findes i opkrævningslovens § 5, stk. 2, og vedrører i første omgang de virksomheder, som er registreret efter den enkelte punktafgiftslov eller som modtager varer fra andre EU-lande. Imidlertid vil det afgiftstilsvaret, der på denne måde konstateres, også kunne gøres gældende mod de virksomheder og personer, der i øvrigt er betalingspligtige, eller som hæfter for afgiften. På denne måde kan eksempelvis en detailhandelsvirksomhed, hvori der befinder sig et varelager, som efter sit udseende må konstateres at stamme fra udlandet, men hvor leverandøren ikke kan findes, og hvor det derfor må forudsættes, at varerne er kommet ind i landet, uden at der er betalt afgift, komme til at hæfte for afgiften af de pågældende varer.

Imidlertid skal en skønsmæssig fastsættelse efter de almindelige forvaltningsretlige regler og grundprincipper kunne begrundes sagligt. Ved en skønsmæssig fastsættelse af skattetilsvaret tages der i denne henseende udgangspunkt i en opgørelse over virksomhedens indehavers privatforbrug, og der regnes derefter baglæns herfra. Denne metode kan imidlertid kun vanskeligt anvendes på punktafgiftspligtige varer, idet virksomhederne kun sjældent omsætter udelukkende punktafgiftspligtige varer.

Dette medfører, at der ofte kun kan ske en skønsmæssig fastsættelse ud fra det i virksomheden foreliggende varelager evt. korrigeret i opadgående retning med en proportional faktor, der tager hensyn til, at der i det mindste har været et tilsvarende salg i en periode forud. Under alle omstændigheder vil den sagligt begrundede skønsmæssige fastsættelse ofte være sat lavt.