

3.3. Skatteministeriets overvejelser om regnskabs- og fakturareglerne

I forbindelse med den kontrolaktion, som Told- og Skattestyrelsen gennemførte i første halvår af 2002, blev det konstateret, at det meget ofte var umuligt at anvende det forelagte regnskabsmateriale til at spore de afgiftspligtige varers oprindelse, herunder om disse allerede var afgiftsberigtigede, og hvorvidt disse var eller efterfølgende ville blive repræsenteret i virksomhedens officielle regnskab.

Told- og Skattestyrelsen er i forbindelse med førnævnte kontrolaktion blevet præsenteret for en række tilfælde, hvor det ud fra det foreliggende regnskabsmateriale og den gennemførte bogføring har været umuligt at konstatere:

- hvilke varer, der er blevet leveret (art, mængde og pris),
- hvilken dag leverancen er sket,
- hvem der har leveret varerne og
- om varerne er betalt og på hvilken måde betalingen er foregået.

Ved kontrol af det foretagne salg af afgiftspligtige varer har det, grundet en række mangler såsom manglende kasseafstemninger, manglende føring af kassekladder, udstedelse af mangelfulde fakturaer eller manglende udstedelse af fakturaer, eller mangelfuld eller manglende opgørelse af tilgang og afgang af afgiftspligtige varer, ikke været muligt at konstatere hvorvidt salget er/eller vil blive registreret i virksomhedens regnskaber.

Selv om det kan konstateres, at regnskabs- og fakturareglerne hverken er overholdt i forhold til de pågældende punktafgiftslove, i forhold til momsloven eller i forhold til principperne i bogføringsloven, opstår der en række særlige punktafgiftsmæssige problemer.

Som omtalt ovenfor vil det for det første ofte være muligt ud fra en privatforbrugsopgørelse at foretage et realistisk og sagligt skøn over skattetilsvaret, medens dette ikke er tilfældet for så vidt angår det punktafgiftsmæssige tilsvare.

For det andet – og vel nok vigtigst – giver regnskabsreglerne uden for punktafgiftslovene ikke reel mulighed for at spore den punktafgiftsmæssige varebevægelse tilbage til den oprindelige importør eller producent.

Endelig for det tredje finder Skatteministeriet, at når det af hensyn til overholdelsen af en punktafgiftslov er nødvendigt at etablere et transaktionsspor, bør dette fremgå af den pågældende afgiftslov, idet det indtil videre bortset fra opkrævningsreglerne er valgt at have bestemmelserne om punktafgiftslovenes for-

malitet (det vil sige kontrolbestemmelser, regnskabs- og fakturabestemmelser med videre) i den enkelte afgiftslov frem for i en fælles lov om kontrol og regnskabsføring med videre i relation til punktafgifter.

På denne baggrund finder Skatteministeriet, at regnskabs- og fakturabestemmelserne i punktafgiftslovene for mineralvand, chokolade og sukkervarer, øl og vin, spiritus og tobak samt for emballagen heraf bør præciseres og skærpes.

Det må først og fremmest konstateres, at praksis i den del af branchen, som overholder reglerne, er langt mere detaljeret end det, som fremgår af punktafgiftsreglerne i dag.

For det andet må det konstateres, at de undragelsesmønstre, som ses i den del af branchen, som ikke overholder reglerne, viser, at der ofte er tale om sammenfaldende interesser mellem importører, mellemhandlere og detailhandlere, og denne sammenfaldende interesse drejer sig fortrinsvist om at sælge afgiftspligtige varer uden afgift for økonomisk vindings skyld. Det er derfor ikke nok blot at fastsætte regler for de virksomheder, som er direkte afgiftspligtige, hvilket vil sige producenter og importører. Reglerne bør derimod i hvert fald i en vis udstrækning være gældende for alle virksomheder, der erhvervsmæssigt sælger de pågældende punktafgiftspligtige varer.

Endelig finder Skatteministeriet, at det i højere grad bør være fastlagt direkte i de omtalte punktafgiftslove, hvilke regnskabs- og fakturakrav, der gælder, men at der stadig bør være mulighed for, at de statslige told- og skattemyndigheder fastsætter mere specifikke regler, såfremt der måtte opstå behov herfor. Det er i den forbindelse Skatteministeriets opfattelse, at de regler, der findes i vejledningen til emballageafgiftsloven, kan danne udgangspunkt for bestemmelser gældende for emballageafgiftsloven, mineralvandsafgiftsloven, chokolade- og sukkervareafgiftsloven, øl- og vinafgiftsloven, spiritusafgiftsloven og tobaksafgiftsloven.

På denne baggrund finder Skatteministeriet det nødvendigt at præcisere og stramme reglerne i disse afgiftslove, dog således at reglerne ikke går videre end den praksis, som den del af branchen, der allerede i dag overholder reglerne, følger.

Formålet med nærværende lovforslag er derfor dels at sikre tilstedeværelsen af et tilstrækkeligt transaktionsspor og dels at sikre, at virksomhederne overholder de regler, der allerede er alment gældende for virksomheders bogføring, jævnfør bogføringsloven og begrebet »god bogføringsskik« som udtrykt i bogføringsvejledningen, og dermed forhindre mulighederne for afgiftsunddragelse. De foreslåede præciseringer og ændringer i denne henseende er: