

- krav til løbende beholdningsregnskab i importvirksomheder og registrerede virksomheder,
- krav til føring af kassekladde og kasseafstemninger i alle virksomheder, der handler med de pågældende afgiftspligtige varer,
- krav til udformning af faktura ved registrerede virksomheders og importvirksomheders handel med varer, omfattede af de afgiftslove, der er nævnt i lovforslaget,
- krav om følgeseddel ved levering af afgiftspligtige varer fra alle virksomheder, der handler med sådanne varer,
- krav vedrørende tilgængeligheden af regnskabsmateriale (maksimalt 5 hverdage) i alle virksomheder, der handler med de pågældende afgiftspligtige varer,
- krav til opbevaring af regnskabsmateriale (mindst 5 år for alt materiale på nær kassestrimler, som efter ansøgning til told- og skatteregionen kun skal opbevares i 1 år) i alle virksomheder, der handler med de pågældende afgiftspligtige varer.

Der stilles således specifikke krav til, at alle virksomheder, der handler med afgiftspligtige varer omfattede af enten lov om afgift af mineralvand, lov om afgift af chokolade og sukkervarer, lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m., lov om afgift af spiritus m.m., lov om tobaksafgifter samt lov om afgift af emballager, poser, engangsservice og pvc-folier, løbende og umiddelbart skal kunne redegøre for køb og salg af afgiftspligtige varer. Dette kan gøres ved forevisning af forskriftsmæssige fakturaer og/eller følgesedler og/eller kvitteringer. Tillige stilles krav om, at virksomhederne skal kunne dokumentere, at der, i overensstemmelse med god bogføringskik, dagligt er foretaget kasseafstemninger og løbende ført en kassekladde.

Kravene er stillet ud fra en konkret vurdering af, at disse dokumenter vil være til stede som følge af anden lovgivning og handelspraksis, og at disse afstemninger vil være foretaget i normale og lovlige situationer.

Der stilles altså krav til udformning og tilstedeværelse af fakturaer/følgesedler/kvitteringer, beholdningsregnskab, føring af kassekladde og kasseafstemninger. Desuden sikres regnskabsmaterialets tilgængelighed ved, at virksomheden til enhver tid, eventuelt med en frist på 5 hverdage, kan godtgøre overfor myndighederne, hvorfra de indkøbte, afgiftspligtige varer stammer. Dette gør det muligt for myndighederne at afgøre, hvem der i sidste ende er ansvarlig for, at de relevante afgifter betales. Samtidig sikres, at det nødvendige regnskabsmateriale til at fastsætte et afgifts-tilsvar, vil være til stede hos den, der skal betale afgiften. Det skal nævnes, at lovforslaget forudsætter, at

følgesedler og fakturakopier, som anvendes i forbindelse med leveringen, skal opbevares i forretningen i mindst 3 måneder efter udstedelsen, og at fakturaer mv. altid skal opbevares i virksomheden i det omfang de af fakturaen omfattede varer, endnu ikke er afsat.

3.4. Gældende bødepraksis ved overtrædelse af punktafgiftslovene

3.4.1. Generelt

Efter de straffebestemmelser, der findes i den enkelte afgiftslov, kan der for en række forhold straffes med bøde for forsætlige eller groft uagtsomme overtrædelser. Ved forsætlige overtrædelser med henblik på at unddrage statskassen afgift kan der endvidere straffes med fængsel i indtil 2 år. De forhold, der er strafbelagt, er følgende:

- Afgivelse af urigtige eller vildledende oplysninger eller fortielse af oplysninger til brug for afgiftskontrollen.
- Overtrædelse af de formelle regler om registrering, fakturaer, regnskaber osv.
- Tilsidesættelse af vilkår og påbud, der konkret er fastsat af de statslige told- og skattemyndigheder.
- Fortsættelse af driften af virksomheden efter at dennes registrering er blevet inddraget eller er bortfaldet.
- Overdragelse, erhvervelse eller tilegnelse af varer, hvoraf der ikke er betalt afgift eller forsøg herpå.

Derudover er der fastsat bestemmelser om, at straffebestemmelserne også finder anvendelse på selskaber mv. (juridiske personer), jf. straffelovens kapitel 5.

De enkelte afgiftslove henviser endvidere til reglerne i opkrævningslovens § 18, stk. 1, om administrative bødeforlæg. Denne bestemmelse har følgende ordlyd: »*Skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan skatteministeren tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt den pågældende erkender sig skyldig i overtrædelser og erklærer sig rede til inden for en nærmere angivet frist, der efter ansøgning kan forlænges, at betale en bøde, der er angivet i tilkendegivelsen. § 752, stk. 1, i lov om rettens pleje finder tilsvarende anvendelse.*«

Dermed kan de statslige told- og skattemyndigheder fastsætte bøder administrativt i form af et bødeforlæg, som den, forlægget rettes imod, kan vedtage. Såfremt forlægget ikke vedtages, overdrages sagen til anklagemyndigheden.

Under anvendelse af reglerne for administrative bødeforlæg efter afgiftslovgivningen finder de alminde-