

virksomheder med urette opkræver afgift, som ikke afregnes med det offentlige, men også for at forhindre, at registrerede købere hos sådanne virksomheder opnår grundlag for et uberettiget fradrag for indgående afgift. Fradrag ville i disse tilfælde i realiteten betyde godtgørelse af afgiftsbeløb, som ikke var indbetalt til statskassen.

Reglen i stk. 7, der ikke findes i de tidligere lovforslag, påbyder, at det ved prisangivelser for varer og afgiftspligtige ydelser tydeligt skal tilkendes, hvis prisen ikke indbefatter afgiften.

For virksomheder, der sælger engros, kan det være hensigtsmæssigt at anføre priser i prislister m. v. uden afgift, fordi disse virksomheder ved faktureringen skal anføre afgiften særskilt. For detailhandlere og andre virksomheder, der sælger direkte til forbrugere, vil det derimod være mest praktisk at opgive priserne indbefattet afgift. Da adskillige virksomheder har både engrossalg og detailsalg, vil mange misforståelser vedrørende afgiften kunne undgås ved at foreskrive, at det ved prisangivelser tydeligt skal tilkendes, såfremt prisen ikke indbefatter afgiften. Køberne vil derved blive sikret mod at blive afkrævet et afgiftsbeløb, som man regnede med var indbefattet i den annoncerede pris.

Til § 20.

Paragraffens stk. 1 indeholder det hovedkrav til de registrerede virksomheders regnskab, at det skal kunne danne grundlag for opgørelsen af afgiftstilsvaret for hver afgiftsperiode og for kontrollen med afgiftens rigtige erlæggelse. For virksomheder, der i forvejen fører regnskab, vil det normalt ikke være nødvendigt at føre særligt afgiftsregnskab, men regnskabet må indrettes på en sådan måde, at de nødvendige oplysninger om afgiftstilsvaret fremgår af regnskabet.

I paragraffens stk. 2 er det nærmere foreskrevet, at regnskabet skal indeholde en særlig konto, hvoraf størrelsen af den indgående og den udgående afgift fremgår. Virksomheder, der benytter betalingsmetoden, kan føre afgiftskontoen ved månedlige posteringer af indgående og udgående afgift. Det er dog en forudsætning, at virksomhedens regnskab føres således, at afgiftsbeløbene direkte kan beregnes på grundlag af konti over de foretagne betalinger af afgiftspligtige køb og salg, d. v. s., at der på de pågældende konti udelukkende føres betalinger vedrørende afsætninger, hvoraf der skal svares afgift, og indkøb, for hvilke afgiften kan medregnes i den indgående afgift. I virksomheder, der benytter leverancemetoden, kan afgiftskontoen tilsvarende føres ved månedlige posteringer, såfremt regnskabet føres på en sådan måde, at afgifts-

beløbene direkte kan beregnes på grundlag af konti over afgiftspligtige køb og salg.

I virksomheder, der fører almindelige forretningsbøger, vil regnskabet i almindelighed kunne anlægges således, at reglerne i stk. 1 og 2 opfyldes. Virksomheder, hvis regnskab ikke opfylder disse regler, skal i henhold til stk. 3 føre et særligt regnskabshæfte. Bestemmelsen er formuleret redaktionelt i forhold til de tidligere fremsatte forslag.

Paragraffens stk. 4 fastsætter dokumentationsreglerne vedrørende den indgående afgift. Virksomhederne skal kunne dokumentere afgiften ved hjælp af toldkvitteringer eller fakturaer (afregningsbilag). Virksomheder, der har valgt betalingsmetoden, skal yderligere kunne fremlægge dokumentation for den skete betaling til leverandøren.

Paragraffens stk. 5 indeholder hjemmel for finansministeren til at fastsætte de nærmere regnskabsbestemmelser for registrerede virksomheder.

Til § 21.

Paragraffens stk. 1 indeholder en bestemmelse om, at virksomhederne skal opbevare regnskabsmaterialet i 5 år.

Stk. 2 foreskriver, at registrerede virksomheder én gang årlig skal foretage en opgørelse af værdien af varelageret på grundlag af en foretaget optælling af lageret. Opgørelsen kan foretages på et tidspunkt, som virksomheden selv vælger, f. eks. tidspunktet for virksomhedens almindelige statusopgørelse. Kravet om årlig lageropgørelse findes også i den gældende lov om almindelig omsætningsafgift.

Ifølge stk. 3 skal opgørelserne indsendes til toldvæsenet inden udgangen af den følgende februar måned.

Afsnit IX indeholder bestemmelserne for de registrerede virksomheders afregning af afgiften.

Til § 22.

Ifølge stk. 1 skal de registrerede virksomheder senest 20 dage efter udløbet af hver afgiftsperiode angive størrelsen af virksomhedens udgående og indgående afgift i perioden samt størrelsen af den omsætning, der efter § 12, stk. 1, ikke skal medregnes til den afgiftspligtige omsætning, d. v. s. eksportafsætningen m. v. Angivelsen skal indsendes på en særlig blanket, der også benyttes ved afgiftens indbetaling, jfr. § 24. Den ændrede formulering i forhold til de tidligere lovforslag er en konsekvens af ændringen af paragraffens stk. 3.

Paragraffens stk. 1 indeholder endvidere en bestemmelse om, at beløbene i angivelsen skal anføres i hele kroner, således at ørebeløb bortkastes. Denne