

sendelse og opbevaring af varer, der er pålagt harmoniserede afgifter.

Fællesskabssystemet bygger på, at punktafgiften først forfalder ved varernes overgang til forbrug. Overgang til forbrug defineres ved, at varerne forlader en suspensionsordning (d.v.s. normalt ved udlevering fra en registreret oplagshaver) eller ved importen af varerne fra lande udenfor EF.

Derfor kan det gældende system med registrerede virksomheder, der afgiftsfrit kan fremstille og importere samt oplagre afgiftspligtige varer, opretholdes i den nye ordning. Disse virksomheder vil dog fremover normalt blive kaldt registrerede oplagshavere.

Som noget nyt i forhold til det gældende registreringssystem opstiller forslaget som betingelse for registrering som oplagshaver, at der stilles sikkerhed for afgifternes betaling, når en virksomhed ønsker at kunne levere varer, hvor afgiften er suspenderet. Sikkerhedsstillelsen skal gælde inden for hele Fællesskabet. Til gengæld ophæves den sikkerhedsstillelse, som i dag kræves ved transporten mellem medlemslandene (intern fællesskabsforsendelse).

Da grænserne falder væk mellem EF-landene, skal der også skabes et nyt system for den situation, hvor virksomheder tidligere foretrak selv at importere de punktafgiftspligtige varer fra et andet EF-land. Disse virksomheder vil få mulighed for under det nye system at lade sig registrere og modtage varer uden afgift fra et andet medlemsland. Disse varer er således undergivet en suspensionsordning ved afsendelsen fra det andet EF-land. I modsætning til, hvis varerne var tilgået en registreret oplagshaver, forlader varerne imidlertid suspensionsordningen, når de modtages af den registrerede varemottager, som derfor skal betale punktafgiften ved varemottagelsen.

Endelig er skabt en tredje ordning, hvorved virksomheder kan modtage varer fra andre EF-lande, såfremt der er stillet fuld sikkerhed for afgiftens betaling, inden varerne afsendes fra det pågældende land. Denne ordning sigter på ikke typiske transaktioner, hvor sælger eller køber ikke er registreret hos myndighederne, f.eks. hvis indkøb foretages af en dansk detailhandler.

Dette indebærer, at der i hele EF vil blive transporteret varer rundt i afgiftsfri stand (under en suspensionsordning) fuldkommen som idag. Forskellen vil være den administrative fremgangsmåde.

Hidtil har myndighederne udøvet kontrollen på basis af dokumenter i forbindelse med grænsepassagen (fortoldningsdokumenter). En virksomhed, der eksporterede afgiftspligtige varer, skulle derfor over for sine egne myndigheder kunne dokumentere, at varerne virkelig havde forladt landet, for at undgå at

komme til at betale afgiften. Tilsvarende skulle importører angive deres import.

Dette system bliver i den fremtidige EF-handel med varer undergivet harmoniserede afgifter erstattet af et system med et EF-ledsagedokument for varerne. Når en vareafsender i et EF-land sender en vare uden afgift (d.v.s. under en suspensionsordning) til et andet EF-land, skal varemottageren kvittere for modtagelsen. Først herefter vil vareafsenderen blive løsgjort fra sin potentielle afgiftspligt i hjemlandet (svarende til at han tidligere skulle kunne dokumentere eksporten).

Ledsagedokumentet er det legale grundlag for, at varen, der forsendes uden afgift mellem virksomheder i EF, bliver beskattet i det land, hvor varerne forbruges.

Den egentlige kontrol vil som hidtil først og fremmest finde sted ude i virksomhederne og være baseret på dennes regnskaber m.v.

En privat kan erhverve varer i et andet medlemsland på forskellige måder. Som hovedregel skal varerne pålægges afgift her i landet. Dette gælder typisk for varer, der forsendes fra et andet EF-land til en køber her i landet, f.eks. ved postordre eller ved, at køberen selv sørger for transporten af varerne. For varer, som rejsende selv medbringer her til landet, skal der dog ikke betales afgift under forudsætning af, at varerne er til den rejsendes personlige forbrug, bortset fra tobak, spiritus og olieprodukter. For disse varer vil der altså stadig være begrænsninger for, hvad der kan medbringes afgiftsfrit fra udlandet.

I tilfælde, hvor en vare indføres fra et land uden for EF, vil erhvervsmæssige varemottagere skulle betale afgiften på samme måde som ved modtagelse af varer fra EF.

4. De ikke-harmoniserede afgifter

Som anført må opretholdelsen af ikke-harmoniserede afgifter ikke give anledning til formaliteter i forbindelse med grænsepassagen. De ikke-harmoniserede afgiftslove skal derfor udstyres med bestemmelser om, at mottagere af punktafgiftspligtige varer fra andre EF-lande skal betale punktafgiften i forbindelse med varemottagelsen, såfremt der ikke er tale om en virksomhed registreret efter den gældende afgiftslov. Disse er i dag omfattet af toldlovens bestemmelser.

5. Lovforslaget om mineralolieprodukter m.v.

Dette lovforslag bringer de danske energiafgifter for olie, gas og benzin i overensstemmelse med de ændrede punktafgiftsregler, der skal gælde i EF's indre marked fra 1. januar 1993. De fællesskabsbe-