

2. Det foreslås at skabe hjemmel til at told- og skattemyndighederne kan kræve, at virksomheder, der ønsker at tilslutte sig told- og skattemyndighedernes toldkreditordning (jf. toldlovens § 30), ved registrering skal afgive visse økonomiske oplysninger, samt oplysninger om den forventede import. Endvidere foreslås det, at der skabes hjemmel til, at alle registrerede virksomheder ved efterfølgende ændringer i registrerede forhold eller væsentlige ændringer i deres importmønster, skal orientere myndighederne herom. Endelig foreslås der skabt hjemmel til at fratage virksomheder adgangen til told- og skattemyndighedernes toldkreditordning, såfremt det vurderes, at der er en meget nærliggende risiko for, at told og merværdiafgift ikke betales.

I § 1 er ændring nr. 2, 3, 5, 6, 7 og 12 en konsekvens af disse nye hjemler.

3. Det foreslås at skabe hjemmel til at opkræve renter i visse enkeltstående situationer, som i de senere år har foreligget især i forbindelse med uregelmæssigheder inden for EU's ordning for fællesskabsforsendelse og den internationale TIR-ordning for transport af varer ad landevej. Renterne opkræves hos den eller de, der efter reglerne om toldskyldens opståelse i disse forsendelsessager skal betale told og afgifter, og som ikke har betalt senest 10 dage efter påkrav, se forslaget punkt 4 om ny § 30a. Den eksisterende hjemmel i § 37 dækker alle de normale tilfælde, der udgør langt det overvejende flertal.

I § 1 er ændring nr. 5 en konsekvens af denne nye hjemmel.

Ovennævnte forslag under 3 er - med redaktionelle ændringer - en genfremsættelse af L 152 af 17. december 1997, der bortfaldt på grund af folketingsvalget i marts 1998.

Ad lov om spiritusafgift og lov om tobaksafgift (§§ 2 og 3)

Der konstateres i disse år en omfattende svig i EU med højt beskattede varer, navnlig spiritus og cigaretter. I 1998 offentliggjorde EU-Kommissionen en rapport — »High Level Group on fraud in the tobacco and alcohol sectors« — der beskrev problemerne med svig med spiritus og cigaretter. Af rapporten fremgår det blandt andet, at svigen har en sådan karakter, at det skader både virksomhederne og medlemslandene på grund af konkurrenceforvriddning, afgiftstab og øget kriminalitet. Alene for 1996 blev den samlede svig inden for tobak- og alkoholsektoren inden for EU skønnet til cirka 4,8 mia ECU (cirka 36 mia kr.) i afgifter, moms og told.

I rapporten er der endvidere redegjort for, hvordan svigen finder sted. Konklusionen er, at svig med alkohol primært finder sted i forbindelse med intern EU-handel, mens svigen med tobak er mere udbredt ved import- og eksportsituationer til tredjelande. Eksempelvis er cigaretter udført til tredielande atter blevet indsmuglet i EU, eller cigaretterne er reelt ikke udført, men ledsagedokumentet er blevet forsynet med falske toldstempler som kvittering for udførslen. Ved intern EU-handel er varer eksempelvis erhvervet af unddragere, som har anvendt andre virksomheders punktafgiftsregistrering og returneret ledsagedokumentet med falske kvitteringer og stempler, til opfyldelse af procedurerne. Under de nuværende procedurer er der eksempler på, at den urigtige fremgangsmåde har kunnet finde sted en vis tid, inden svigen er afsløret.

Medlemslandene er på denne baggrund blevet enige om, at der er behov for et varslingsystem, når punktafgiftspligtige varer, navnlig spiritus og cigaretter, forsendes afgiftsfrit mellem virksomheder inden for EU og ved eksport ud af EU gennem andre EU-lande. Systemet, som på EU-plan har fået betegnelsen Excise Early Warning System, indebærer, at virksomhederne inden påbegyndelse af transporter sender oplysninger om forestående afsendelser til myndighederne i afganglandet. Disse sender oplysningerne videre til myndighederne i bestemmelseslandene. Disse oplysninger betyder, at myndighederne i bestemmelseslandene hurtigere kan iværksætte undersøgelser, hvis transporter ikke kommer frem til kunden. Varslingssystemet er etableret inden for rammerne af art. 19 i Rådets direktiv 92/12/EØF af 25. februar 1992 om den generelle ordning for afgiftspligtige varer, om oplægning og omsætning heraf samt om kontrol hermed, i det følgende kaldet cirkulationsdirektivet. Rapporten omhandler alene spiritus og tobak. Visse medlemslande ønsker dog også, at et lignende system anvendes for de andre harmoniserede afgifter som vin og mineralolie.

Flere EU-lande har i løbet af sommeren 1999 været igang med at indføre Early Warning Systemet. Told-Skat har etableret et pilotprojekt, hvor et mindre antal danske virksomheder er inviteret til at deltage på frivillig basis. Disse virksomheder vil i løbet af sommeren og efteråret anvende en procedure som den, der påtænkes indført med Early Warning Systemet. Obligatorisk brug af varslingsystemet i Danmark kræver imidlertid, at der indsættes hjemmel i de pågældende afgiftslove. Early Warning Systemet påtænkes i Danmark at skulle anvendes for spiritus og tobak. Det foreslås derfor, at der i spiritus- og tobaksafgiftslovene indsættes hjemmel, således at et Early Warning Sy-