

## SKATTESTYRELSEN

Den 14. december 2018.

### **Vejledning i forbindelse med godkendelse af produktion af ethanolholdige drikkevarer på virksomheder i Grønland**

#### **1. Lovgrundlag**

Denne vejledning tager primært sit udgangspunkt i Landstingslov nr. 20 af 11. december 2003 om afgift på ethanolholdige drikke der er fremstillet i Grønland. Ligeledes henvises til Landstingslov nr. 5 af 19. maj 1979 om indkomstskat med senere ændringer.

#### **2. Registrering af virksomheder (oplagshavere)**

Virksomheder der fremstiller ethanolholdige drikke skal registreres som oplagshavere. Registrering sker på medsendte blanket. Registrering omfatter alle bryggerier, uanset om hele eller dele af produktionen går til eksport.

Virksomheder med flere fabrikationsafdelinger skal registreres hver fabrikationsafdeling for sig. Virksomheden skal i registreringsanmeldelsen oplyste om alle fabrikationsafdeling/forretningssteder som ønskes omfattet af registreringen.

Ansøgning om registrering sendes til Skattestyrelsen, Postboks 1605, 3900 Nuuk.

Anmeldelse af registrering sker på en blanket som kan rekvireres hos Skattestyrelsen eller på [www.nanoq.gl](http://www.nanoq.gl)

#### **3. Inddragelse af registrering**

Hvis en virksomhed i gentagne afregningsperioder for det samme registreringsforhold har fået foretaget en skønmæssig ansættelse af virksomhedens tilsvarende af afgifter, kan Skattestyrelsen inddrage tilladelsen som oplagsholder, medmindre virksomheden inden inddragelsen indgiver de manglende anmeldelser, jf. § 9 i Landstingslov nr. 20 af 11. december 2003 om afgift på ethanolholdige drikke, der er fremstillet i Grønland.

#### **4. Ændringer i og ophør af virksomheden**

Enhver ændring i virksomhedens forhold skal straks meddeles skriftligt til Skattestyrelsen. Det gælder f.eks. ændringer om ejerforhold, ansvarlig ledelse, navn og adresse mv.. Ophører virksomheden varigt med at fremstille etaholholdige drikke, skal virksomheden skriftligt afmelde sig fra registrering som oplagsholder.

Hvis en virksomhed ophører, skal der betales afgift af beholdningen af ikke afgiftsbelagte varer. Varerne kan dog eksporteres afgiftsfrit eller overføres afgiftsfrit til en anden virksomhed, som har ret til at modtage ubeskattede varer, eller overdrages til en ny ejer af virksomheden. Hvis denne registreres.

Ved betaling af afgift af varebeholdningen gælder de almindelige frister for anmeldelse og indbetaling af afgift.

#### **5. Lokalekrav**

Inden registrering som oplagshaver kan finde sted, skal virksomhedens lokaler, produktionsanlæg, færdigvarelagre og evt. udleveringslagre og depoter, hvor varer opbevares afgiftsfrit, godkendes af Skattestyrelsen. Skattestyrelsen skal have adgang til tegninger over lokaler mv. der ønskes godkendt.

Lokalerne skal være af en sådan størrelse og indretning, at der kan holdes rimelig orden, og beskattede og ubeskattede varer skal kunne holdes adskilt fra hinanden. I lokalerne må der kun opbevares afgiftspligtige varer samt redskaber til behandling heraf.

Lokalerne må ikke benyttes til beboelse eller køkken og lignende, ligesom der ikke må være gennemgang til andre virksomheder. Adgangen til lokalet skal være uhindret og må ikke ske gennem private beboelsesrum eller en anden virksomhed. Der kan dispenseres fra sidstnævnte bestemmelse.

Lokalerne skal være udstyret med tyverialarm.

Godkendelse af lokalerne kan tilbagekaldes, hvis lokalerne bruges eller ændres på en sådan måde, at Skattestyrelsens kontrol ikke kan udføres på rimelig og betryggende måde.

Skattestyrelsens godkendelse er betinget af at øvrige myndigheders godkendelse er indhentet, f.eks. fra de veterinære myndigheder.

Hvis virksomheden foretager ændringer i de godkendte lokaler, skal dette anmeldes til Skattedirektoratet.

#### **6. Produktions- og måleudstyr**

Inden produktionen igangsættes skal Skattestyrelsen have adgang til tegninger over produktionsapparatet samt en procesbeskrivelse.

Producenten skal på Skattestyrelsens forlangende og efter Skattestyrelsens anvisning opsætte plomberede godkendte volumenmålere inden produktionen igangsættes. Omkostningerne afholdes af producenten.

#### **7. Efterbehandling efter udlevering**

Ethanolholdige drikkevarer der skal sælges eller forbruges her i landet, må ikke uden Skattestyrelsens tilladelse behandles eller aftappes på andre emballager efter udleveringen fra virksomheden.

#### **8. Afgiftspligtens indtræden**

Jf. § 2 i Landstingslov nr. 20 af 11. december 2003 om afgift på ethanolholdige drikke, der er fremstillet i Grønland betales afgiften når varerne overgår til forbrug, det vil sige når varerne ikke længere er omfattet af en ordning, hvortil der er givet tilladelse til suspension af afgiften.

Sælges eller forbruges varerne i den virksomhed eller tilhørende salgsløkkale/egen detailforretning, der fremstiller varerne, anses de at være overgået til forbrug, når varerne er færdigproduceret.

#### **9. Afgiftens størrelse**

Der skal betales afgift af ethanolholdige drikkevarer der fremstilles i Grønland. Afgiftssatserne er:

1) 1,21 – 3,09 volumenpct.	3,50 kr./liter
2) 3,10 – 4,09 volumenpct.	8,00 kr./liter
3) 4,10 – 5,09 volumenpct.	21,00 kr./liter
4) 5,10 – 7,09 volumenpct.	30,00 kr./liter
5) 7,10 – 9,09 volumenpct.	43,00 kr./liter
6) 9,10 – 11,09 volumenpct.	56,00 kr./liter
7) 11,10 – 13,09 volumenpct.	66,00 kr./liter
8) 13,10 – 15,09 volumenpct.	92,00 kr./liter
9) 15,10 – 18,09 volumenpct.	114,00 kr./liter
10) 18,10 – 22,09 volumenpct.	147,00 kr./liter
11) 22,10 – 26,09 volumenpct.	187,00 kr./liter
12) 26,10 – 30,09 volumenpct.	230,00 kr./liter
13) 30,10 – 35,09 volumenpct.	280,00 kr./liter
14) 35,10 – 45,09 volumenpct.	361,00 kr./liter
15) 45,10 – 60,09 volumenpct.	495,00 kr./liter
16) 60,10 – 100,00 volumenpct.	591,00 kr./liter

#### **10. Opgørelse af den afgiftspligtige mængde eller værdi**

For oplagsholdere skal den afgiftspligtige mængde og værdi opgøres for hver afgiftsperiode, det vil sige den mængde som virksomhed skal betale afgift af. Opgørelsen foretages i virksomhedens almindelige forretningsregnskab. Afgiftsperioden er kalendermåneden.

Den afgiftspligtige mængde/værdi for en afgiftsperiode opgøres normalt som den mængde/værdi af varer, der er udleveret fra virksomheden. For mikrobryggerier hvor varerne sælges i tilknyttede egne salgslokaler eller detailforretninger indtræder afgiftspligten indtræder når varerne er færdigproduceret.

Opgørelsen skal omfatte enhver udlevering af afgiftspligtige varer i afgiftsperiodens løb. Den afgiftspligtige udlevering omfatter også gratis udlevering af øl til fremmede og medarbejdere, herunder ”drikkeøl” (øl der drikkes af virksomhedens medarbejdere i arbejdstiden), og evt. svind.

Svind på færdigvarelagre og herunder registrerede udleveringslagre og depoter skal løbende registreres og afgiftsbelægges. Virksomheden har afgiftsfritagelse for normalt svind, der er opstået ved fremstilling, lagring og aftapning af alkoholholdige drikkevarer. Svind, der ligger ud over normalt svind, skal afgiftsbelægges.

Virksomheden kan ikke afgiftsfrit udtage alkoholholdige drikkevarer, selvom det alene er i den hensigt at prøve varens beskaffenhed. Prøverne skal opføres på en særlig fortegnelse med en specifikation af alkoholtypen. Alkoholholdige drikkevarer som borthældes i forbindelse med udvikling af nye typer, videreudvikling af eksisterende typer alkohol eller fejl-produktioner er fritaget for afgift. Ved større borthældninger (100 liter og derover) skal Skattestyrelsen underrettes inden borthældningen foretages.

Prøver, der udtages af Skattestyrelsen, fritages for afgift. Der kan derimod ikke indrømmes afgiftsfritagelse ved udlevering af prøver i andre tilfælde, herunder prøver i forbindelse med levnedsmiddelkontrol.

Det er uden betydning, om udleveringen sker for virksomhedens egen regning eller for anden regning, og uanset om varerne er endeligt solgt eller leveret i konsignation eller på anden måde. Varer, der udleveres uden betaling, skal også medregnes, f.eks. vareprøver.

Registrerede oplagsholdere kan i nogle tilfælde levere afgiftspligtige varer uden afgift eller blive fritaget for at betale afgift i særlige situationer. Fritagelsen sker ved at fradrage varerne i regnskabet ved opgørelsen af den afgiftspligtige mængde, se nedenfor.

I den afgiftspligtige mængde kan fradrages varer, der er udleveret ubeskattet efter bestemmelserne i § 7 i Landstingslov nr. 20 af 11. december 2003 om afgift på ethanolholdige drikke, der er fremstillet i Grønland.

Virksomhedens forbrug af egne varer sidestilles med udlevering.

Der er ikke fradrag/godtgørelse for registrerede virksomheders afgiftstab ved uerholdelige fordringer (tab på debitorer).

Afgiftspligtige varer kan eksporteres uden afgift til udlandet (herunder Danmark og Færøerne). Som dokumentation for leverancen skal virksomheden kunne fremlægge:

- Fakturakopi
- Skriftlig ordre, korrespondance med køberen, bankafregning eller lignende
- Udførselsafgivelse som er attesteret af den udførselskontrollerende myndighed

## **11. Fremstillingsregnskab**

Bryggerier/mikrobryggerier skal føre et fremstillingsregnskab som skal omfatte de anvendte brygmateriale og den fremstillede mængde alkoholholdige drikkevarer. Regnskabet skal – særskilt for hver type alkoholholdige drikkevarer og alkoholindhold (norm) – mindst indeholde oplysninger om:

- Bryg nr.
- Indmækningsdato
- Benyttede materialer angivet i kg, specificeret efter materialets art
- Fremstillet mængde i liter

For evt. blandinger skal fremstillingsregnskabet indeholde de nødvendige oplysninger om blandingens art og de anvendte materialer mv.

Svindet i fremstillet mængde alkoholholdige drikkevarer fra urtkedlen og frem til og med aftapning af drikkevaren skal kunne dokumenteres/sandsynliggøres ved målinger for hvert procesforløb.

## **12. Salgsregnskab**

Salgsregnskabet skal omfatte afgiftspligtigt varer, der udleveres mv. fra virksomhedens ubeskattede lager.

Regnskabet skal føres dagligt og skal – særskilt for hver type alkohol og alkoholindhold (norm) – indeholde oplysning om:

1. Udlevering af varer til forbrug i Grønland, herunder vareprøver, drikkeøl m.m.
2. Returvarer
3. Udførsel/eksport

#### 4. Brækage m.m. af ubeskattet øl

Posteringsregningen foretages med antal fustager, flasker, dåser eller lignende for hver emballagestørrelse.

Salgsregnskabet skal være tilrettelagt på en sådan måde, at Skattestyrelsen kan sammenholde posteringsregningen i regnskabet med de tilhørende bilag.

Salgsregnskabet afsluttes ved udgangen af hver måned, og sluttallene overføres til blanket der fås elektronisk eller hos Skattestyrelsen.

### 13. Årsanmeldelse

Virksomheder der fremstiller alkoholholdige drikkevarer, skal årligt indsende en anmeldelse til Skattestyrelsen. I års-anmeldelsen der fås elektronisk eller hos Skattestyrelsen, skal virksomheden ved udløbet af året give oplysning om:

- Beholdningen af afgiftspligtigt øl ved bryggeriårets start
- Beholdningen af afgiftspligtigt øl ved bryggeriårets afslutning
- Svindets størrelse
- Den udleverede mængde fordelt på
  - a. Type
  - b. Alkoholindhold
  - c. Den udleverede mængde til forbrug i Grønland
  - d. Den udleverede mængde til eksport

### 14. Fastsættelse af drikkevarens alkoholindhold

Alkoholindholdet i samme vare kan variere fra batch til batch, men vil i almindelighed ligge indenfor 0,3% vol. i forhold til det alkoholindhold, som bryggeriet har fastsat som norm for varen. Normen er udgangspunktet for det deklarerede alkoholindhold, og fastsættes første gang for hver type drikkevare gennem et uafhængigt laboratorium.

Bryggeriet er ansvarlig for at sikre, at afgiften beregnes på et korrekt grundlag og kan selv vælge hvilken metode den vil benytte til at verificere alkoholindholdet.

Som grundlag for at sikre, at den alkoholholdige drikkevare afgiftsbelægges efter et korrekt alkoholindhold skal bryggeriet have et program til verifikation af alkoholprocenten, som skal omfatte:

- Fastlæggelse af overvågningsprocedurer, dvs. at bryggeriet beskriver, hvordan det vil udføre kontrol af, at den deklarerede alkoholprocent stemmer overens med den virkelige alkoholprocent i det færdige øl, hvad enten det er øl på flaske, i dåse, i fustage, i tanke e.l.
- Dokumentation af, at bryggeriet foretager overvågningen, herunder registrering af fejl og dokumentation af fejlhåndteringer.

Virksomheden skal være i besiddelse af udstyr som kan registrerer indholdet af alkohol og virksomheden skal konstatere alkoholindholdet i drikkevaren for hver batch efter bryggeriets egenkontrolprogram. Det er virksomhedens ansvar at fastsætte den nødvendige batch-størrelse, afhængig af bryggeriets størrelse og produktionsmetode. Virksomheden skal på forlangende fra Skattestyrelsen udleverer prøver med henblik på en uvildig vurdering af alkoholindholdet.

Virksomheden skal i øvrigt hvert år – efter eget valg, kalenderår eller regnskabsår – foretage en kontrolopgørelse af, om afgiftsberegningen er korrekt. Opgørelsen består i, at virksomheden på grundlag af de foretagne kontroller af alkoholindholdet for hver enkelt type drikkevare og alkoholindhold (norm) opgør det gennemsnitlige alkoholindhold. Opgørelsen opbevares sammen med virksomhedens regnskab.

Virksomhedens program for verifikation af alkoholindholdet skal indsendes til Skattestyrelsen. Skattestyrelsen vil i fornødent omfang foretage en vurdering af verifikationsprogrammet og vil kunne stille supplerende krav, der har betydning for at sikre, at der sker en korrekt afgiftsbetaling.

## **15. Tolerance**

Da alkoholindholdet i den samme type alkoholholdige drikkevare kan variere fra batch til batch (bryg/produktionsserie), tillades der for samme type drikkevare (deklareret alkoholindhold/norm) en tolerance mellem faktisk alkoholindhold og deklareret alkoholindhold – i absolutte værdier – på:

Deklareret alkoholindhold (norm)

Tolerance plus/minus



Højest 7,09% vol.

0,3% vol.

Over 7,09% vol.

0,4% vol.

## **16. Brand indbrud eller lignende**

Oplagshavere kan, jf. § 7 i landstingslov nr. 20 af 11. december 2003, om afgift på ethanolholdige drikke, der er fremstillet i Grønland få afgiftsfritagelse hvis afgiftspligtige varer er gået tabt ved brand eller lignende hos oplagshaveren eller under transport til og fra virksomheden. Større tab af øl ved brand, brækage eller lignende skal straks anmeldes til Skattestyrelsen.

Det er en betingelse, at virksomheden kan dokumentere, at varerne er gået tabt, f.eks. ved at fremlægge politirapport. Virksomheden skal endvidere kunne dokumentere størrelsen af den ødelagte mængde, f.eks. i form af lageroptællinger.

Der kan ikke gives afgiftsfritagelse for varer, der er gået tabt ved tyveri eller indbrud hos oplagsholderen.

Der kan ikke gives afgiftsfritagelse for varer, som er bortkommet ved hustyveri, eller fjernet fra uaflåste lokaler, køretøjer, containere og lignende.

Der kan heller ikke gives afgiftsfritagelse for varer, der er gået tabt i en registreret virksomheds salgslokale/detailforretning.

Ansøgning om afgiftsfritagelse skal oplyse om og specificere varens art og mængde/værdi.

Virksomheden skal endvidere oplyse, om indbruddet er eller vil blive meldt til politiet.

## **17. Returvarer**

Registrerede oplagsholdere kan i almindelighed få godtgjort afgiften af varer, der tages retur. Det er en betingelse for godtgørelse, at virksomheden selv har leveret de pågældende varer i afgiftsbelagt stand og godtgør kunden varens fulde pris, indbefattet afgift.

Virksomheden skal kunne fremlægge kreditnotaer eller lignende, der indeholder tilsvarende oplysninger som foreskrevet for fakturaer.

Afgiftsgodtgørelsen sker ved modpostering i virksomhedens regnskab.

Der gives ikke afgiftsgodtgørelse for varer, som returneres fra virksomhedens egen detailforretning eller salgslokale.

#### **18. Beskadigede varer mv**

For varer der efter deres art kan beskadiges, fordærves, eller som virksomheden af andre grunde anser for uanvendelige, kan registrerede oplagshavere søge om afgiftsfritagelse hos Skattedirektoratet for varerne – herunder også varer, der mod godtgørelse er returneret til virksomheden. Det er en betingelse, at varerne tilintetgøres eller ved denaturering gøres uanvendelige til menneskeføde.

Der kan i almindelighed ikke indrømmes afgiftsfritagelse for varer, som er eller har været udleveret til detailudsalg, der ejes af virksomheden.

Virksomheden skal forud ansøge om afgiftsfritagelse, og i ansøgningen skal varerne specificeres med oplysning om årsag til og om tidspunkt for destruktion/denaturering af varerne. Sidstnævnte af hensyn til Skattestyrelsens mulighed for at kontrollere destruktionen/denatureringen af varerne.

Virksomheden skal afgive erklæring om, at varerne ikke har været frakørt virksomheden, eller – hvis varerne har været frakørt virksomheden – at der ved returneringen er ydet køberen fuld godtgørelse for varens pris incl. afgift.

Hvis varen denatureres, er fritagelsen endvidere betinget af, at der fremlægges en erklæring fra køberen om varernes anvendelse, f.eks. til foderbrug.

#### **19. Regnskabsbestemmelser**

Virksomheden skal føre regnskab over fremstillingen af varer og tilgangen af ikke afgiftsbelagte varer, herunder svind, samt udleveringen af beskattede og afgiftsfrie varer.

Virksomheden skal holde et eventuelt lager af afgiftsbelagte varer adskilt fra lageret af ikke afgiftsbelagte varer.

Regnskabet skal føres i virksomhedens almindelige forretningsregnskab og på en sådan måde,

- At den skyldige afgift til Skattestyrelsen kan opgøres ved udløbet af hver afgiftsperiode
- At det for hver afgiftssats inden for de forskellige afgiftsgrupper viser, fremstilling, tilgang og udlevering
- At det er muligt ved nummerhenvisning at sammenholde posteringer i regnskabet med købs- og salgsbilag samt eventuelt produktionsbilag og andre interne bilag
- At udleveringen til hver enkelt modtager af ubeskattede varer fremgår af regnskabet, så virksomheden efter anmodning fra Skattestyrelsen kan give oplysninger herom.

Hvis regnskabet ikke kan indpasses i virksomhedens forretningsregnskab, skal virksomheden føre et specielt regnskab efter Skattestyrelsens anvisning. Skattestyrelsen kan fastsætte regler for den regnskabsmæssige opdeling (specifikation) af råvarerne og de fremstillede varer.

Virksomheden skal foretage optælling af lageret af afgiftspligtige varer mindst én gang årligt og afstemme den faktiske mængde med afgiftsregnskabet. Optællingen kan foretages i forbindelse med virksomhedens almindelige statusopgørelse. En evt. manko i beholdningen skal medregnes til den afgiftspligtige udlevering.

Virksomheden skal udstede en faktura i mindst 2 eksemplarer ved enhver udlevering af varer.

Fakturaerne skal være nummereret fortløbende og skal oplyse om:

- Udskrivningsdato
- Leverandørens navn, adresse og SE-/GER-nr.
- Modtagerens navn og adresse
- Varernes art, størrelse og mængde (nettovægt/antal)

Varerne skal faktureres til priser incl. afgift. Det er dog tilladt at anføre afgiften som en særskilt post på fakturaen. Det er i så fald en betingelse, at det af fakturaen tydeligt fremgår, hvilken afgift der er tale om med angivelse af den aktuelle afgiftssats.

På fakturaer over varer der leveres afgiftsfrit, skal der tydeligt skrives, at der er tale om varer, der leveres afgiftsfrit. Hvis en faktura både omfatter afgiftspligtige varer og andre varer, skal det tydeligt fremgå, hvilke varer der er afgiftspligtige.

Hvis der sker returnering af varer, som tidligere er afgiftsbelagt, skal der udstedes en kreditnota med tilsvarende oplysninger, som er krævet for fakturaer.

Regnskab med tilhørende bilag skal opbevares i virksomheden og være tilgængelige for Skattestyrelsen. Regnskabsmateriale skal opbevares i mindst 5 år efter regnskabsårets udløb.

## **20. Angivelse og afregning af afgifter**

Reglerne for angivelse og betaling af afgift samt følgerne af, at disse regler ikke overholdes findes i Landstingslov nr. 11 af 20. december 2003 om afgift på ethanolholdige drikke, der er fremstillet i Grønland.

Virksomheden skal opgøre den for hver afgiftsperiode, dvs. kalendermåneden.

Efter udløbet af hver afgiftsperiode og normalt senest den 15. i den efterfølgende måned skal virksomheden angive den afgiftspligtige mængde/værdi samt indbetale afgiften heraf.

Angivelsen sker på blanket udarbejdet af Skattestyrelsen. Angivelsen skal underskrives af virksomhedens ansvarlige ledelse.

Angivelsen skal også afgives, selv om den afgiftspligtige mængde/værdi er 0

Modtages angivelsen fra oplagshaverregistrerede ikke, kan Skattestyrelsen foretage en foreløbig fastsættelse af virksomhedens tilsvær til et skønsmæssigt beløb.

Afgiften skal normalt indbetales senest den 15. i måneden efter afgiftsperiodens udløb, dvs. samtidig med angivelsen af den afgiftspligtige mængde/værdi.

Hvis afgiftsbeløbet er under 100 kr., skal beløbet ikke betales, men angivelsen skal alligevel sendes til Skattestyrelsen.

Betalingen anses for rettidig, når

- Beløbet er indbetalt til et posthus, et pengeinstitut eller hos Skattestyrelsen senest den rettidige betalingsdag
- Anmodningen om overførsel er meddelt virksomhedens pengeinstitut, så overførsel fra virksomhedens konto til Skattestyrelsens konto kan ske senest på sidste rettidige betalingsdag, eller
- Skattestyrelsen modtager virksomhedens check med posten senest sidste rettidige betalingsdag.

Hvis sidste rettidige angivelses- og betalingsdag er en lørdag, søndag eller helligdag, udskydes fristen til den første hverdag derefter.

Betales afgiften ikke rettidigt, skal virksomheden betale en månedlig rente for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken beløbet skal betales af virksomheden. Renten udgør 1% pr. måned.

Hvis en registreret oplagsholder gentagne gange ikke betaler afgiften rettidigt, kan Skattedirektoratet pålægge en virksomhed en kortere afgiftsperiode og kortere angivelses- og betalingsfrister.

Betales forfalden afgift ikke senest 14 dage efter betalingsfristens udløb, kan Skattestyrelsen inddrage registreringen som oplagshaver indtil de forfaldne afgifter er betalt.

Beløb som Skattestyrelsen ikke har modtaget inden betalingsfristens udløb, samt renter heraf vil blive inddrevet ved udlæg.

## **21. Hæftelse for afgift**

Den som ejer, forpagter eller lignende driver virksomheden for egen regning, hæfter for betaling af afgiften.

## **22. Efterbetaling af afgift**

Hvis det konstateres, at en virksomhed har afgivet urigtig afgifts anmeldelse, så virksomheden har betalt for lidt i afgift eller fået udbetalt for meget i godtgørelse, afkræves virksomheden det skyldige beløb til betaling senest 14 dage efter påkrav.

Det korrekte afgiftstilsvaret opgøres på grundlag af virksomhedens regnskaber i den udstrækning, disse kan godtages som opgørelsesgrundlag.

Hvis virksomhedens regnskaber ikke kan anses for egnede som grundlag for en nøjagtig opgørelse af afgiftstilsvaret, kan Skattestyrelsen foretage en skønsmæssig ansættelse af afgiftstilsvaret.

Tilsvarende gælder, hvis en virksomhed har modtaget et for stort beløb som godtgørelse og størrelsen af det beløb, som virksomheden derfor skal tilbagebetale, ikke kan opgøres på grundlag af virksomhedens regnskaber.

Virksomheden vil blive orienteret om den skønsmæssige ansættelse. Ansættelsen meddeles virksomhedens ansvarlige ledelse i et anbefalet brev.

Spørgsmål om skønsmæssig ansættelse kan påklages til Skatterådet.

## **23. Eftergivelse og henstand**

Finder normalt ikke anvendelse.

## **24. Eksempel på afgiftsberegning**

Grundlaget for afgiftsberegningen er den alkoholholdige drikkevares alkoholindhold (volumenprocent alkohol) og vil som udgangspunkt være angivelsen på etiketten (deklarationen), det vil sige, at afgiften beregnes på grundlag af varens deklarerede alkoholindhold og deklarerede nettoindhold (volumen), der fremgår af mærkningen på salgsemballagen (flaske, fad, dåse eller lignende). Det gælder både for importerede varer og for grønlandsk producerede varer.

Den samlede mængde vare opgøres i liter med 2 decimaler. Resultaterne skal fremgå af afgiftsregnskabet.

Eksempel på afgiftsberegning:	Afgiftssats Kr./liter	Afgift Kr.
+Udleveret: 600 fustager á 25,00 liter = 15.000 liter af øltype 1, norm 4,3% vol.	18,45	276.750
+Uleveret: 400 fustager á 25,00 liter= 10.000 liter af øltyper 2, norm 5,8% vol	25,84	258.400
+Vareprøver 1 fustage á 25,00 liter= 25 liter af øltyper 2, norm 5,8% vol	25,84	646
+Svind/drikkeøl: 4 fustager á 25,00 liter= 100 liter af øltype 1, norm 4,3% vol.	18,45	1.845
+Svind/drikkeøl: 2 fustager á 25,00 liter= 50 liter af øltyper 2, norm 5,8% vol.	25,84	1.292
-Eksport: 400 fustager á 25 liter= 10.000 liter af øltype 1, norm 4,3% vol	18,45	-184.500
-Retur fra kunder: 20 fustager á 25,00 liter= 500 liter af øltype 1, norm 4,3% vol	18,45	-9.225
Afgift til betaling		345.205

I eksemplet er der anvendt fadølsfustager, men kunne også være øl i flasker eller dåser med et netto indhold på 0,33 eller 0,50 liter. F.eks. udleveret 740 flasker á 0,33 liter med norm 4,3% vol. = 244,20 liter á 18,45 kr./liter = 4.505,49 kr. i afgift.

## 25. Kontrolbestemmelser

Skattestyrelsen er – hvis det skønnes nødvendigt – berettiget til at foretage eftersyn i lokaler, der benyttes af registrerede oplagshavere. Der kræves ikke retskendelse, men behørig legitimation. I den forbindelse er Skattestyrelsen endvidere berettiget til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, forretningsbøger, øvrige regnskabsmateriale, samt korrespondance mv., uanset om disse opbevares på papir eller EDB-medier.

Der kan f.eks. være tale om butiks-, fabriks-, kontor-, og/eller lagerlokaler.

Eftersynsretten omfatter alt regnskabsmateriale, såsom årsregnskaber, råbalancer (afslutningsark), regnskabsbøger, journaler, løsbladebøger med tilhørende bilag, kladdebøger og andre hjælpebøger (f.eks. ordrebøger, lagerbøger, arbejdssedler, ugesedler og lagerkontrolkort), kontokort og andre specifikationer samt korrespondance. Eftersynsretten gælder, hvad enten oplysningerne opbevares på papir eller på EDB-medier.

Begrebet korrespondance mv. omfatter enhver form for forretningskorrespondance, såsom modtagne breve og kopier af afsendte breve samt kontrakter og andre skriftlige aftaler. Hvis virksomhederne anvender revisionsprotokol er denne også omfattet af eftersynsretten.

I virksomheder, der i forbindelse med regnskabsførelsen anvender EDB, omfatter eftersynsretten også systembeskrivelser mv. samt magnetbånd og andre databærende medier.

Det er hovedreglen, men ikke et krav, at kontroleftersyn i virksomheder mv. aftales med den pågældende virksomhed. Skattestyrelsen er berettiget til efter en konkret vurdering at foretage uanmeldt virksomhedseftersyn.

Virksomhedernes indehavere og ansatte skal være Skattestyrelsen behjælpelige ved de nævnte eftersyn. Det vil sige at indehaveren og personalet har pligt til at redegøre for indkøbs-, produktions- og afsætningsforhold samt til at oplyse, hvorledes regnskabsførelsen er tilrettelagt, hvilke bøger der føres, hvilke interne kontrolforanstaltninger der findes osv.

Der er ligeledes pligt til at oplyse, hvem der er virksomhedens revisor samt til – på Skattestyrelsens forlangende – at foretage opgørelse af varelagre og pengebeholdninger.

Regnskabsmateriale skal efter anmodning udleveres eller indsendes til Skattestyrelsen. Udleveringspligten gælder alt materiale, herunder revisionsprotokollen, og pligten omfatter også regnskabsmateriale mv., der befinder sig hos tredjemand f.eks. revisor. Det er uden betydning for udleveringspligten, at tredjemanden f.eks. har tilbageholdelsesret over materialet. Hvis materialet modtages af tredjemand, skal det leveres til denne igen efter benyttelsen.



Med henblik på, gennem andre kanaler, at give Skattestyrelsen et indblik i en virksomheds afgiftspligtige aktiviteter kan Skattestyrelsen indhente oplysninger om samhandlen eller foretage eftersyn hos virksomhedens leverandører og kunder.

Skattestyrelsen kan foretage eftersyn af varer under transport.

## **26. Klagevejledning.**

Afgørelser truffet af Skattestyrelsen i henhold til lov nr. 20 af 11. december 2003 om afgift på ethanolholdige drikke, der er fremstillet i Grønland kan påklages til Skatterådet, for så vidt det angår:

- Spørgsmål om varens afgiftspligt
- Spørgsmål om afgørelse af den afgiftspligtige mængde
- Spørgsmål om skønsmæssig ansættelse

Skatterådets afgørelser kan indbringes for Grønlands Landsret inden 4 uger efter, at der er givet vedkommende underretning om den pågældende afgørelse.

## **27. Foranstaltninger.**

Hvis der forsætligt eller ved grov uagtsomhed afgives urigtige eller vildledende oplysninger eller fortier oplysninger til brug for afgiftskontrollen kan der i henhold til Landstingslov nr. 20 af 11. december 2003 om afgift på ethanolholdige drikke, der er fremstillet i Grønland idømmes bøde.