

3. december 2014

J.nr. 14-2328147

Miljø, Energi og Motor

## Ændringsforslag

### til

**Forslag til lov om ændring af chokoladeafgiftsloven, lov om afgift af lønsum m.v., momsloven, lov om afgift af naturgas og bygas, spiritusafgiftsloven og forskellige andre love (Forenkling af registrerede varemottageres adgang til godtgørelse af afgift ved eksport, afgiftsfritagelse af varer henhørende under toldoplagsprocedure, andre særlige toldordninger og afgiftsoplag, lønsumsafgift for selvstændige momsgrupper, indførelse af mulighed for indirekte opgørelse af afgifter af bygas, afskaffelse af banderoler på spiritus m.v.) (L 64)**

### Til § 8

1) Før nr. 1 indsættes som nyt nummer:

**”01. I § 3, stk. 2, § 3a og § 4, stk. 1, udgår ”ubrugte”.”**

2) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

**02. I § 5, stk. 1, nr. 4, udgår ”brugte”.”**

[Modtagelse af påfyldte emballager fra udlandet og fra andre registrerede virksomheder, uden at afgiften er berigtiget m.v.]

## Bemærkninger

### Til nr. 1

Virksomheder, der driver mellemhandel med ubrugte (tomme) afgiftspligtige varer omfattet af emballageafgiftslovens § 1, dvs. emballage til øl, vin, spiritus, mineralvand m.v., har mulighed for at blive registreret som oplagshaver, jf. emballageafgiftslovens § 3, stk. 2. Det medfører, at virksomhederne kan oplægge den afgiftspligtige emballage samt overføre denne til andre registrerede oplagshavere uden betaling af afgift. Afgiften forfalder således først til betaling på tidspunktet for udlevering til en ikke-registreret virksomhed.

Ved handel med fyldt, afgiftspligtig emballage har disse virksomheder derimod ikke mulighed for at blive registreret som oplagshaver. Afgiften skal derfor afregnes, når mellemhandleren modtager varerne, jf. emballageafgiftslovens § 7 a.

For at lette de administrative byrder foreslås det, at emballageafgiftslovens § 3, stk. 2, ændres, således at det bliver muligt for mellemhandlere ligeledes at blive registreret for handel med fyldt, afgiftspligtig emballage.

Forslaget medfører, at reglerne for mellemhandlers handel med fyldte, afgiftspligtige flasker bliver i overensstemmelse med handel med tomme, afgiftspligtige flasker, jf. ovenfor. Endvidere vil emballageafgiften på denne måde som hovedregel følge afgiften af emballagens indhold, dvs. afgiften på øl, vin eller spiritus.

Virksomheder, der er registreret efter emballageafgiftsloven, er efter § 3 a berettiget til, uden at afgiften er berigtiget, fra udlandet og fra andre registrerede virksomheder at modtage ubrugte (tomme) afgiftspligtige varer omfattet af lovens § 1, dvs. emballage til øl, vin, spiritus, mineralvand m.v.

Reglerne medfører, at varerne kan oplægges og overføres til andre registrerede virksomheder, uden at afgiften skal betales. Afgiften forfalder til betaling, når varerne udleveres til en ikke-registreret virksomhed.

Når registrerede virksomheder modtager fyldt emballage fra udlandet eller fra andre registrerede virksomheder, medfører § 3 a, at afgiften skal betales, når varerne modtages. Dette vil typisk medføre, at emballageafgiften for fyldt emballage

forfalder til betaling tidligere end afgiften af selve indholdet af emballagen, hvor det som hovedregel vil være muligt at suspendere afgiften, indtil den udleveres til en ikke-registreret virksomhed.

For at lette de administrative byrder foreslås det, at emballageafgiftslovens § 3 a ændres, således at det bliver muligt for registrerede virksomheder, fra udlandet og fra andre registrerede virksomheder, at modtage fyldt emballage omfattet af lovens § 1, uden at afgiften skal betales ved modtagelse. Reglerne for påfyldt emballage i emballageafgiftslovens § 3 a vil således blive i overensstemmelse med reglerne for ubrugt emballage, jf. ovenfor. Endvidere sikres der i højere grad en ensretning af forfaldstidspunktet for afgiften af selve emballagen og afgiften af emballagens indhold.

I henhold til emballageafgiftslovens § 4 skal virksomheder opgøre den afgiftspligtige mængde for en afgiftsperiode på grundlag af udleveringen fra virksomheden af afgiftspligtige varer eller virksomhedens forbrug af egne ubrugte varer i perioden. Bestemmelsen medfører, at afgiften af tom emballage forfalder til betaling på det tidspunkt, hvor emballagen tages i brug, dvs. på tidspunktet for påfyldning.

SKATs Juridiske Vejledning har for så vidt angår denne bestemmelse været uklar. Dette har resulteret i, at bestemmelsen hovedsageligt fortolkes således, at den afgiftspligtige mængde opgøres på baggrund af den udleverede mængde og ikke på baggrund af tidspunktet for ibrugtagning af emballagen.

Det foreslås, at emballageafgiftslovens § 4 præciseres. Fremover vil det således klart fremgå af loven, at afgiftspligten indtræder ved udlevering – også for emballager, der påfyldes i virksomheden.

Registrerede virksomheder vil fortsat være forpligtet til at afregne afgift af egne varer, som forbruges i virksomheden. Med dette forstås varer, som endeligt forbruges af virksomheden selv, og som dermed ikke senere vil blive udleveret fra virksomheden. Påfyldning af tom emballage med henblik på efterfølgende udlevering af den fyldte emballage anses ikke for forbrug af egne varer.

## Til nr. 2

I henhold til emballageafgiftslovens § 5, stk. 1, nr. 4, fradrages brugte varer, hvoraf der tidligere er betalt afgift, i den afgiftspligtige mængde.

Som følge af ændringerne i emballageafgiftslovens § 3 a, hvorefter reglerne for brugte (fyldte) emballager bliver i overensstemmelse med reglerne for ubrugte (tomme) emballager, foreslås det, at ordet ”brugte” udgår af § 5, stk. 1, nr. 4, så alle varer, hvoraf der tidligere er betalt afgift, kan fradrages i den afgiftspligtige mængde.

*Provenumæssige konsekvenser*

Forslaget skønnes at medføre et ikke nævneværdigt mindreprovenu for staten.