



# Bryggeriforeningen

DANISH BREWERS' ASSOCIATION

Valby, den 23. april 2018.

Skatteministeriet

Via e-post: [lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk)

[MFi@skm.dk](mailto:MFi@skm.dk)

[jje@skm.dk](mailto:jje@skm.dk)

J.nr.: 2018-1924

Vedr.: Forslag til lovforslag om ændring af øl- og vinafgiftsloven (tilretning af moderationsordningen).

Tak for det fremsendte udkast til lovforslag om ændring af øl- og vinafgiftsloven og mulighed for at fremsende eventuelle bemærkninger.

Bryggeriforeningens bemærkninger til forslaget kan sammenfattes således:

Ifølge strukturdirektivet (92/83) kan medlemsstaterne indføre en afgiftslempelse (moderation) for bryggerier, der årligt producerer højst 200.000 hl øl (over 0,5%vol.). For disse bryggerier må afgiftslempelsen (moderationen) højst være på 50% af normalsatsen. Første led er gennemført ved § 2, stk. 1 i øl- og vinafgiftsloven, mens andet led er gennemført ved § 2, stk. 2.

Der er således følgende to beregninger:

- 1) Beregning af, om bryggeriet er berettiget til moderation (ja/nej).
- 2) Hvis ja til nr. 1: beregning af afgiftslettelsens (moderationens) størrelse.

Ad. 1. Er bryggeriet berettiget til moderation.

Bryggerier, der fremstiller højst 200.000 hl øl i et kalenderår året er berettiget til moderation, jf. strukturdirektivets artikel 4, stk. 1, 1. led, hvorefter afgiftslempelse "... gælder ikke for virksomheder, der producerer over 200.000 hl øl om året".

Ved øl forstås øl med en alkoholstyrke på over 0,5 % vol., jf. artikel 2.

Beregningen af, om et bryggeri er omfattet af moderationsordningen, sker således på grundlag af bryggeriets årlige produktion af øl, dvs. fremstilling.



# Bryggeriforeningen

DANISH BREWERS' ASSOCIATION

I øl- og vinafgiftslovens § 2, stk. 1 bestemmes imidlertid, at der "For hvert kalenderår ydes en afgiftslettelse pr. hektoliter øl (øl med et ætanolindhold på 0,5 pct. vol. eller derover), der er fremstillet af det enkelte bryggeri" (fremhævning tilføjet). Der kan ikke ydes moderation for alt øl (på over 0,5 % vol.), som bryggeriet har fremstillet.

Det skal foreslås, at øl- og vinafgiftslovens § 2 følger direktivets opdeling, således at:

- 1) § 2, stk. 1 vedrører beregningen af, om et bryggeri er berettiget til moderation, og at
- 2) § 2, stk. 2 vedrører beregningen af moderationens størrelse, hvis et bryggeri er omfattet.

Det skal derfor anbefales, at det af § 2, stk. 1 fremgår, at bryggerier, der i et kalenderår har fremstillet højst 200.000 hl øl (øl med et ætanolindhold på over 0,5 pct. vol.) er berettiget til afgiftslettelse.

## Ad. 2. Beregning af afgiftslettelsens (moderationens) størrelse.

Såfremt første beregningen efter § 2, stk. 1 viser, at et bryggeri er berettiget til afgiftslempelse, skal det herefter beregnes, hvad bryggeriet skal have i afgiftslettelse (moderation).

Ifølge strukturdirektivets artikel 4, stk. 1, 2. led, kan afgiftslettelsen højst udgøre 50 % af normalsatsen, dvs. øl, der er afgiftspligtigt. Det er med andre ord øl, som bryggeriet har angivet til beskatning – såkaldt udleveret øl. Det er således bryggeriets udleverede mængde øl med et alkoholindhold på over 2,8 % vol., der er grundlaget for beregning af afgiftslettelsens (moderationens) størrelse.

Den danske ordning falder i 3 trin og udgør til sidst 0 kr. ved 200.000 hl:

Trin	Moderation
Højst 3.700 hl	77,08 kr. pr hl.
Over 3.700 hl, men højst 20.000 hl	259.939 kr. divideret med <b>udleveret</b> mængde øl, tillagt 6,83 kr.
Over 20.000 hl	22,02 kr. pr. hektoliter reduceret med et kronebeløb, der fremkommer ved at dividere <b>udleveret</b> mængde øl med 9.083.

Beregningen sker i dag på grundlag af den udleverede mængde, dvs. den hektoliter-mængde øl, som bryggeriet har betalt afgift af.

Skatteministeriet foreslår nu at ændre beregningsgrundlaget og dermed moderationens størrelse ved at ændre "udleverede" mængde til den "fremstillede" mængde.



# Bryggeriforeningen

DANISH BREWERS' ASSOCIATION

Skatteministeriet vil så at sige ændre beregningsgrundlaget ved at forhøje brøkens nævner og dermed reducere afgiftslettelsens størrelse.

Det kan illustreres med følgende to eksempler:

Eks. Bryggeri 1:		Moderation (i dag) "udleverede" mængde	Skatteministeriets forslag "fremstillede" mængde
<b>Udleveret</b>	18.000 hl	259.939 kr. divideret med den <b>udleverede</b> mængde øl, tillagt 6,83 kr.	259.939 kr. divideret med den <b>fremstillede</b> mængde øl, tillagt 6,83 kr.
<b>Afgiftsfri</b>	2.000 hl		
<b>Fremstillet</b>	20.000 hl	Dvs. 259.939kr. /18.000 hl + 6,83 kr. = 21,27 kr. pr. hl	Dvs. 259.939kr. /20.000 hl + 6,83 kr. = 19,83 kr. pr. hl  Det er en reduktion på 7 % og et økonomisk tab på 25.920 kr./år.

Afgiftslettelsen reduceres med 7 % og en årlig mérudgift for mikrobryggeriet på 25.920 kr.

Et andet konkret eksempel

Eks. Bryggeri 2:		Moderation (i dag) "udleverede" mængde	Skatteministeriets forslag "fremstillede" mængde
<b>Udleveret</b>	170.000 hl	22,02 kr. pr. hektoliter reduceret med et kronebeløb, der fremkommer ved at dividere den <b>udleverede</b> mængde øl med 9.083	22,02 kr. pr. hektoliter reduceret med et kronebeløb, der fremkommer ved at dividere den <b>fremstillede</b> mængde øl med 9.083
<b>Afgiftsfri</b>	2.000 hl		
<b>Fremstillet</b>	190.000 hl	Dvs. $22,02 - (170.000/9.083) = 3,3$ kr. pr. hl.	Dvs. $22,02 - (190.000/9.083) = 1,1$ kr. pr. hl.  Det er en reduktion på 66 % og et økonomisk tab på 374.000 kr./år.

Afgiftslettelsen reduceres med 66 % og en årlig mérudgift for bryggeriet på 374.000 kr.

Bryggeriforeningen kan ikke støtte et forslag om at reducere afgiftslettelsen. Det vil svare til at hæve ølafgiften for små og mellemstore bryggerier.



# Bryggeriforeningen

DANISH BREWERS' ASSOCIATION

Den danske moderationsordning bør i stedet svare til det, der er mulighed for i strukturdirektivet, dvs. en lempelse på 50 % af normalsatsen. Afgiftslettelsen udgør i dag højst 26,46 % af ølafgiften, svarende til ca. halvdelen af det, der er mulighed for ifølge strukturdirektivet.

Med hensyn til Skatteministeriets forslag skal det i stedet foreslås, at § 2, stk. 1 og 2 præciseres således til:

Stk. 1: Bryggerier, der har fremstillet højst 200.000 hl øl (over 0,5 % vol.) i et kalenderår er berettiget til afgiftslettelse.

Stk. 2: Afgiftslettelse efter stk. 1 ydes på grundlag af bryggeriets udlevering af afgiftsberigtiget øl i det foregående kalenderår. For bryggerier, der højst fremstiller 3.700 hl, udgør afgiftslettelsen 77,08 kr. pr. hektoliter. For bryggerier, der fremstiller over 3.700 hl, men højst 20.000 hl, udgør afgiftslettelsen 259.939 kr. divideret med den udleverede hektoliter-mængde øl tillagt 6,83 kr. For bryggerier, der fremstiller over 20.000 hl, udgør afgiftslettelsen 22,02 kr. pr. hektoliter reduceret med et kronebeløb, der fremkommer ved at dividere den udleverede hektoliter-mængde øl med 90.083.

Bryggeriforeningen står selvsagt til rådighed, hvis noget ønskes uddybet.

Med venlig hilsen  
BRYGGERIFORENINGEN

Knud Loftlund

Skatteministeriet  
Att.: Mathilde Fischer  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

24. april 2018

## **Ændring af ølmoderationsordningen**

Dansk Erhverv har den 9. april 2018 modtaget forslag til lov om ændring af øl- og vinafgiftsloven (tilretning af ølmoderationsordningen) i høring.

Dansk Erhverv vil overordnet set bemærke, at det generelt kunne være hensigtsmæssigt med en overgangsordning for ændringen fra udlevering til fremstilling, da det kan have økonomisk betydning, hvorvidt der beregnes på baggrund af udlevering eller fremstilling.

Derudover må det bemærkes, at det vil give store administrative udfordringer, at den foreslåede lovændring træder i kraft 1. maj. Da dette vil medføre, at beregningen af moderationen i 2018 skal beregnes på baggrund af udleveret øl i månederne januar til april og på baggrund af fremstillet øl i månederne maj til december. Det er således den samlede fremstillede mængde i 2018 der afgør om og hvilken moderationsordning bryggeriet er omfattet af, men beregningen af moderationssatsen pr. liter skal foretages på baggrund af delvis udleveret øl og delvis fremstillet øl afhængigt af månederne. Dette må forventes at ville volde store administrative problemer.

Dansk Erhverv vil derfor anbefale, at lovforslaget bør have virkning fra enten 1. januar 2018 eller 1. januar 2019.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

**Jacob Ravn**  
Skattepolitisk chef

---

**Til:** Janani Jeyasothinayagam (JJe@skm.dk)  
**Fra:** Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)  
**Titel:** VS: Lovforslag om tilretning af ølmoderationsordningen  
**Sendt:** 24-04-2018 09:07:03

-----Oprindelig meddelelse-----

**Fra:** Peter Bernt Jensen [mailto:peterbernt@hotmail.com]  
**Sendt:** 23. april 2018 15:52  
**Til:** JP-Lovgivning og Økonomi <lovgivningoekonomi@skm.dk>  
**Cc:** LNI@DI.DK  
**Emne:** Lovforslag om tilretning af ølmoderationsordningen

Til Skatteministeriet.

DI takker for mulighederne for at kommentere på lovforslaget om tilretning af ølmoderationsordningen.

DI henviser i den forbindelse til Bryggeriforeningens bemærkninger, som DI kan tilslutte sig.

Med venlig hilsen  
Peter Bernt Jensen  
DI Fødevarer

Skatteministeriet  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
1402 København K

24. april 2018

## **Lovforslag om tilretning af ølmoderationsordningen**

Skatteministeriet har den 9. april 2018 fremsendt ovennævnte forslag til FSR - danske revisorer med anmodning om bemærkninger.

Det er FSR - danske revisorers opfattelse, at forslaget til ændringen vil medføre konsekvenser for en række bryggerivirksomheder i det pågældende segment.

Når der ændres fra begrebet "udleveret" til "fremstillet" i den anførte bestemmelse, vil det medføre at beregningen af afgiftslempelsen vil ændre sig, på baggrund af de fremstillede mængder af henholdsvis afgiftsbelagt øl og ikke-afgiftsbelagt øl. Dette vil efter vores opfattelse betyde, at der vil primært vil være bryggerier med stor produktion/fremstilling af ikke-afgiftsbelagt øl, som får ændret afgiftsberegningen, da disse givet vil have en større udlevering.

Dette ses ikke umiddelbart at have været formålet med lovforslaget, hvorfor dette foreslås genovervejet.

Der er tillige foreslået virkning af lovforslaget med tilbagevirkende kraft, hvilket FSR - danske revisorer som udgangspunkt er imod, medmindre ændringen er af kritisk karakter eller kommer de berørte skattesubjekter til gode.

Det foreslås derfor, at bemærkningerne præciseres eller at ikrafttræden ændres, så virksomhederne får mulighed for at indrette sig på ændringen.

Med venlig hilsen

Kasper Bring Truelsen  
Skattekonsulent

FSR - danske revisorer  
Kronprinsessegade 8  
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191  
fsr@fsr.dk  
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16  
Danske Bank  
Reg. 9541  
Konto nr. 2500102295

H089-XX