

Skatteministeriet

J.nr. 2022-998

Udkast

**Forslag**

til

**Lov om ændring af lov om forskellige forbrugsafgifter**

(Godtgørelse af afgift af røgfri tobak ved indførelse af stempelmærkning  
og i forbindelse med reglerne om begrænsning af salg)

**§ 1**

I lov om forskellige forbrugsafgifter, jf. lovbekendtgørelse nr. 1445 af 21. juni 2021, som ændret ved § 2 i lov nr. 1588 af 27. december 2019, § 1 i lov nr. 1182 af 8. juni 2021, § 11 i lov nr. 1240 af 11. juni 2021 og § 1 i lov nr. 2616 af 28. december 2021, foretages følgende ændringer:

**1.** Efter § 13 indsættes som § 14:

»§ 14. Virksomheder, der har været registreret som registrerede varemodtagere efter § 16 a, stk. 3, for afgift efter § 13, kan få godtgørelse af afgift af de varer, som virksomhederne har på lager den 1. juli 2022, og som de har angivet eller skal angive afgift af efter § 16 a, stk. 4. Den i 1. pkt. nævnte godtgørelse opnås ved, at virksomhederne på afgiftsangivelsen for afgiftsperioden juni måned angiver godtgørelse af afgiften af de varer, som virksomhederne har på lager den 1. juli 2022, således at den godtgørelsesberettigede afgift indgår i opgørelsen af afgiftstilsvaret.

*Stk. 2.* Hvis der er betalt afgift af varer efter § 13 efter reglerne om angivelse af den afgiftspligtige mængde, som fandt anvendelse før 1. juli 2022, kan afgiften godtgøres, hvis følgende betingelser er opfyldt:

1) Varerne tages retur fra og med den 1. juli 2022 til og med den 31. oktober 2022 af den virksomhed, som har betalt afgiften til told- og skatteforvaltningen.

2) Køberen er godtgjort eller godtgøres varens pris inklusive afgiften.

3) Varen tilintetgøres eller påsættes stempelmærke.

*Stk. 3.* Anmodning om godtgørelse efter stk. 2 skal indgives til told- og skatteforvaltningen senest den 1. december 2022. Det er en betingelse for godtgørelse, at told- og skatteforvaltningen kan overvære tilintetgørelsen.«

# UDKAST

## § 2

*Stk. 1.* Loven træder i kraft den 1. juli 2022.

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### **1. Indledning**

Med lovforslaget foreslås det at indføre mulighed for, at virksomheder, der har betalt afgift af røgfri tobak efter § 13 i lov om forskellige forbrugsafgifter herefter forbrugsafgiftsloven), i perioden inden sammenlægningen af afgiftssatserne og indførelsen af stempelmærkeordningen, jf. lov nr. 2616 af 28. december 2021 om ændring af lov om forskellige forbrugsafgifter, momsloven og forskellige andre love og om ophævelse af lov om ændring af lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Indførelse af afgift på nikotinprodukter, sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak, justering af betingelser for fjernsalgsregistrering for visse punktafgifter, ændring af momsloven som reaktion på covid-19-pandemien m.v.), får mulighed for at få godtgørelse af denne afgift.

Hensigten med forslaget er dels, at virksomhederne i forbindelse med stempelmærkeordningens indførelse ikke skal betale afgift af den samme vare to gange og dels, at virksomhederne i forbindelse med reglerne om begrænsning af salg (såkaldt "clean market") får mulighed for at få godtgjort afgift af de varer, de tager retur med henblik på tilintetgørelse eller påsætning af stempelmærker. Forslaget skal ses i sammenhæng med lov nr. 2616 af 28. december 2021, hvor de to afgiftssatser på røgfri tobak blev lagt sammen til én afgiftssats, og hvor røgfri tobak blev omfattet af en stempelmærkeordning.

#### **2. Lovforslagets baggrund**

Med lov nr. 2616 af 28. december 2021 blev afgiften på røgfri tobak sammenlagt til én afgiftssats, og røgfri tobak blev omfattet af en stempelmærkeordning. I den forbindelse blev der ikke taget højde for, at der i to situationer bør være mulighed for, at virksomhederne får godtgjort den afgift, de har betalt af deres varer efter de gældende regler om angivelse af den afgiftspligtige mængde, således at f.eks. dobbeltbeskatning undgås.

#### **3. Lovforslagets hovedpunkter**

##### **3.1. Godtgørelse for afgift af røgfri tobak**

###### **3.1.1. Gældende ret**

## UDKAST

Efter gældende ret skal der betales afgift af røgfri tobak efter forbrugsafgiftslovens § 13. Der er to afgiftskategorier med hver deres afgiftssats. Efter bestemmelsens stk. 1, skal der af karduskrå og snus til nasalt brug, som er lovligt at markedsføre efter lov om tobaksvarer m.v., betales en afgift på 126 kr. og 93 øre pr. kilogram. Efter bestemmelsens stk. 2, skal der af anden røgfri tobak, som er lovligt at markedsføre efter lov om tobaksvarer m.v., betales en afgift på 461 kr. og 37 øre pr. kilogram.

Virksomheder, der fremstiller eller fra udlandet modtager afgiftspligtige varer, skal registreres som oplagshaver hos Skatteforvaltningen, jf. forbrugsafgiftslovens § 14 a. Virksomheder, der ikke er registrerede som oplagshavere, men som modtager afgiftspligtige varer fra udlandet, skal registreres som registrerede varemottagere, jf. forbrugsafgiftslovens § 16 a, stk. 3.

Afregningen af afgiften sker på baggrund af den af virksomheden opgjorte afgiftspligtige mængde for afgiftsperioden (en angivelsesordning).

Oplagshavere skal efter forbrugsafgiftslovens § 14 a, stk. 3, opgøre den afgiftspligtige mængde for afgiftsperioden på grundlag af den mængde af afgiftspligtige varer, der er udleveret fra virksomheden i afgiftsperioden. Afgiftsperioden er kalendermåneden, og oplagshaverne skal efter udløbet af hver afgiftsperiode angive mængden af de varer, hvoraf de skal betale afgift, og indbetale afgiften til Skatteforvaltningen efter reglerne i opkrævningslovens §§ 2-8. Det betyder blandt andet, at afgiften skal indbetales senest den 15. i den første måned efter udløbet af afgiftsperioden. Det betyder, at afgiften for juni måned skal betales senest den 15. juli.

Registrerede varemottagere skal efter udløbet af hver afgiftsperiode angive mængden af de varer, som virksomheden har modtaget i perioden, og indbetale afgiften heraf til Skatteforvaltningen, jf. forbrugsafgiftslovens § 16 a, stk. 4. Angivelsen og betalingen sker efter reglerne i opkrævningslovens §§ 2, 3 og 5-7 og § 8, nr. 2 og 3. Afgiftsperioden er også her kalendermåneden, og afgiften skal ligeledes indbetales senest den 15. i den første måned efter udløbet af afgiftsperioden. Det betyder, at afgiften for juni måned skal betales senest den 15. juli.

Med lov nr. 2616 af 28. december 2021 blev afgiften på røgfri tobak sammenlagt til én afgiftssats fra og med den 1. juli 2022, og røgfri tobak bliver fra og med samme tidspunkt omfattet af en stempelmærkeordning. Det betyder blandt andet, at betaling af afgift af røgfri tobak ikke længere skal ske efter en angivelsesordning. I stedet skal afgiften afregnes over en stempelmærkeordning på baggrund af bestilte stempelmærker.

Virksomheder, der fremstiller eller fra udlandet modtager røgfri tobak, skal fra og med den 1. juli 2022 alle være registreret som oplagshavere. Det betyder, at det ikke længere vil være muligt at være registreret som registreret varemottager. Virksomhederne vil i henhold til forbrugsafgiftslovens § 14 b som affattet ved § 1, nr. 6, i lov nr. 2616 af 28. december 2021 kunne lade sig registre som oplagshaver efter de nye regler fra og med den 1. april 2022. I perioden til og med den 30. juni 2022 vil det således være muligt for virksomhederne at have en dobbeltregistrering. Perioden fra og med den 1. april 2022 til og med den 30. juni 2022 er indført for at give virksomhederne mulighed for at forberede sig til den nye stempelmærkeordning og benævnes i det følgende som overgangsperioden.

Den sammenlagte afgift og stempelmærkeordningen for røgfri tobak træder i kraft den 1. juli 2022, jf. § 1, nr. 1, og § 15, stk. 2, i lov nr. 2616 af 28. december 2021.

Fra og med den 1. juli 2022 skal alle detailsalgspakninger med røgfri tobak være påført stempelmærker, når de udleveres fra en registreret oplagshaver, jf. forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 4, som affattet ved § 1, nr. 1, i lov nr. 2616 af 28. december 2021.

I forbindelse med overgangen til stempelmærkeordningen er der indført regler om begrænsning af salg (en såkaldt ”clean market”-regel). Den indebærer, at ikke-registrerede virksomheder, som f.eks. detailhandlere og grossister fra og med den 1. juli 2022 til og med den 30. september 2022 må sælge røgfri tobak uden stempelmærker. Det betyder, at virksomhederne fra og med 1. oktober 2022 ikke længere må sælge røgfri tobak eller opbevare røgfri tobak uden stempelmærker i deres forretningslokaler. Fra og med den 1. november 2022 må detailhandlere og grossister ikke længere opbevare røgfri tobak uden stempelmærker nogen steder i deres forretning (ej heller i lagerlokaler).

### 3.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

Når afgiften på røgfri tobak bliver omfattet af en stempelmærkeordning, vil der kunne opstå situationer, hvor der utilsigtet ikke er mulighed for godtgørelse af allerede betalt afgift. Det gør sig gældende i to situationer. Først ved stempelmærkeordningens indførelse og dernæst ved udgangen af perioden for begrænsning af salg med røgfri tobak uden stempelmærker.

Herudover vil der i overgangsperioden fra og med den 1. april 2022 til og med den 30. juni 2022 være tilfælde, hvor virksomhederne bliver pålagt at betale afgift af de samme varer to gange.

Det foreslås derfor, at reglerne for registrerede varemodtageres angivelse af afgift i overgangsperioden tilpasses, og at der indføres to muligheder for godtgørelse for afgift af røgfri tobak, hvor der er betalt afgift efter den før den 1. juli 2022 gældende angivelsesordning.

### Overgangsordning og stempelmærkeordningens indførelse:

Registrerede varemodtagere betaler afgift for de varer, de modtager, efter en angivelsesordning, jf. forbrugsafgiftslovens § 16 a, stk. 4. Det vil sige, at virksomheden angiver den afgift, der skal betales, for en periode. Når stempelmærkekravet træder i kraft den 1. juli 2022, jf. § 1, nr. 1, og § 15, stk. 2, i lov nr. 2616 af 28. december 2021, vil de virksomheder, der efter de gældende regler har været registreret som registrerede varemodtagere, skulle omregistrere sig til oplagshavere, hvis de fortsat modtager røgfri tobak fra udlandet. Virksomhederne vil i henhold til forbrugsafgiftslovens § 14 b som affattet ved § 1, nr. 6, i lov nr. 2616 af 28. december 2021, kunne lade sig registre som oplagshavere efter de nye regler fra og med den 1. april 2022. I perioden til og med den 30. juni 2022 vil virksomhederne derfor kunne have en dobbeltregistrering.

Hensigten med dobbeltregistrering er at give virksomhederne mulighed for at forberede sig på den kommende stempelmærkeordning. F.eks. får virksomhederne mulighed for at bestille stempelmærker og påsætte stempelmærkerne på de af deres varer, der skal udleveres fra og med den 1. juli 2022.

Det fremgår af forbrugsafgiftslovens § 16 a, stk. 3, at afgiften betales i forbindelse med varemodtagelsen her i landet, medmindre varerne modtages efter § 14 a. Det betyder, at de registrerede varemodtagere i henhold til forbrugsafgiftslovens § 16 a, stk. 3, er forpligtede til at medtage alle varer, de modtager, i deres afgiftsangivelse, og ikke kan undlade at angive afgift af de varer, som de også har bestilt stempelmærker til efter § 14 b som affattet ved § 1, nr. 6, i lov nr. 2616 af 28. september 2022.

Hvis en virksomhed f.eks. modtager 300 kg røgfri tobak i maj 2022, hvoraf virksomheden påsætter stempelmærker på 150 kg, vil virksomheden på trods af de påsatte stempelmærker skulle opgøre den afgiftspligtige mængde til 300 kg røgfri tobak og angive og betale afgift af denne mængde efter angivelsesordningen.

Virksomheden skal stille sikkerhed for den afgift, som de stempelmærker den køber efter forbrugsafgiftslovens § 14 b som affattet ved § 1, nr. 6, i lov nr. 2616 af 28. december 2021, udgør, og virksomheden skal betale afgiften

til Skatteforvaltningen den 15. juli 2022, jf. forbrugsafgiftslovens § 14, stk. 1, 6. og 7. pkt., som affattet ved § 1, nr. 6, i lov nr. 2616 af 28. december 2021. Det betyder, at virksomheden kommer til at betale afgift af de samme varer to gange, og der opstår således dobbeltbeskatning.

Det er Skatteministeriets opfattelse, at dette er uhensigtsmæssigt, og der bør derfor gives mulighed for, at virksomheden kan få godtgjort afgiften af de varer, de har sat stempelmærker på og dermed har på lager ved udgangen af den 30. juni 2022.

Udover ovennævnte situation vil der, når stempelmærkekravet træder i kraft den 1. juli 2022, jf. § 15, stk. 2, i lov nr. 2616 af 28. december 2021, kunne opstå en anden situation, hvor det i praksis ikke vil være muligt at få godtgjort allerede betalt afgift. Det kan ligeledes medføre, at der vil blive betalt afgift af varerne to gange, og at der vil blive betalt afgift af varer, som ikke bliver solgt til forbrugere. Det drejer sig også om virksomheder, der efter de gældende regler har været registreret som registrerede varemottagere, og som omregistrerer sig til oplagshavere. Som beskrevet ovenfor betaler registrerede varemottagere afgift for de varer, de modtager, efter en angivelsesordning, jf. forbrugsafgiftslovens § 16 a, stk. 4. Det betyder, at der som udgangspunkt er betalt afgift af de varer, som den registrerede varemottager har i f.eks. sine lokaler eller lagerfaciliteter.

For de nævnte virksomheder kan der dermed opstå en situation, hvor virksomhederne har varer i deres lokaler, hvoraf der er betalt afgift efter den gældende afregningsordning i troen om, at varerne ville blive udleveret inden den 1. juli 2022, men som virksomheden ikke har nået at udlevere og derfor ikke må udlevere fra og med den 1. juli 2022 uden stempelmærke. Der vil således i praksis skulle betales afgift af varerne to gange. Nedenfor gives et eksempel på en situation, hvor en registreret varemottager omregistreres til en oplagshaver.

Hvis virksomheden modtager 300 kg røgtobak i maj måned 2022, skal virksomheden opgøre den afgiftspligtige mængde som 300 kg for maj måned og angive afgiften til Skatteforvaltningen, jf. forbrugsafgiftslovens § 16 a, stk. 4. Afgiften skal efter den gældende angivelsesordning indbetales senest den 15. juni 2022. Hvis virksomheden den 1. juli 2022 har udleveret halvdelen af de 300 kg, men fortsat har 150 kg tilbage i sine lokaler, må de resterende 150 kg ikke blive udleveret fra virksomheden uden stempelmærker fra og med den 1. juli 2022. Derfor skal virksomheden bestille og påsætte stempelmærker på de resterende 150 kg røgfri tobak. Der vil således være betalt afgift to gange af de samme varer.

Det skal i forlængelse af ovenstående bemærkes, at hvis en registreret varemodtager fra og med den 1. juli 2022 vælger ikke at udøve aktiviteter, som kræver, at virksomheden bliver registreret for afgift af røgfri tobak, vil virksomheden i praksis kunne sælge de varer, som virksomheden har på lager og dermed betalt afgift af. Det skyldes, at det følger af forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 4, 2. pkt., som affattet ved § 1, nr. 1, i lov nr. 2616 af 28. december 2021, at virksomheder, der ikke er registreret som oplagshavere, har lov til at sælge varer uden stempelmærker, indtil der er forløbet 3 måneder, fra kravet om stempelmærker træder i kraft. Hvis virksomheden derimod vælger at ophøre fuldstændig med sine aktiviteter og fra og med den 1. juli 2022 ikke udleverer de varer, som virksomheden har på lager, vil virksomheden have betalt afgift af varer, som ikke bliver solgt til forbrugere.

Da der i ovenstående to situationer ikke er hjemmel til at godtgøre virksomhederne den afgift, som er betalt over angivelsesordningen, vil der således enten blive tale om dobbeltbeskatning eller opstå en situation, hvor en virksomhed har betalt afgift af varer, som aldrig sælges til forbrugere. Dette er efter Skatteministeriets opfattelse uhensigtsmæssigt. Ovenstående problemstilling vil ikke gøre sig gældende for virksomheder, der er registreret som oplagshavere med den gældende angivelsesordning. Det skyldes, at disse virksomheder skal opgøre den afgiftspligtige mængde på grundlag af den mængde afgiftspligtige varer, der er udleveret fra virksomheden, jf. forbrugsafgiftslovens § 14 a, stk. 3. Derfor vil virksomheden som udgangspunkt ikke have varer i deres lokaler, der er betalt afgift af.

Det foreslås derfor at indsætte en mulighed for godtgørelse i de to ovennævnte situationer i forbrugsafgiftslovens § 14, stk. 1.

Det foreslås i stk. 1, at det bliver muligt for virksomheder, der til og med den 30. juni 2022 er registreret som registrerede varemodtagere at få godtgjort afgift af de varer, som de har betalt afgift af efter angivelsesordningen, og som de stadig har på deres lager ved udgangen af den 30. juni 2022. Den foreslåede godtgørelse vil således både kunne opnås for de varer, som er påført stempelmærker, og hvor virksomheden derfor skal betale afgiften den 15. juli 2022, og for de varer, som virksomheden ikke har påført stempelmærker, og som virksomheden ikke har nået at udlevere som planlagt inden stempelmærkekravets ikrafttræden.

For nærmere om godtgørelsesordningen henvises til lovforslagets § 1, nr. 1, og bemærkningerne hertil.

*Begrænsning af salg ved sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak og indførelse af stempelmærkekravet:*



## UDKAST

I forbindelse med sammenlægningen af afgiftssatserne for røgfri tobak og indførelse af stempelmærkekravet er der indført regler om begrænsning af salg med røgfri tobak uden stempelmærker. Reglerne betyder, at virksomheder, der ikke er registreret som oplagshavere (f.eks. detailhandlere og grossister), fra og med den 1. juli 2022 til og med den 30. september 2022 må sælge røgfri tobak uden stempelmærker. Herefter skal al røgfri tobak, som sælges i detailhandlen eller af grossister, være påsat stempelmærker. Herudover må detailhandlere og grossister ikke sælge røgfri tobak uden stempelmærker eller opbevare røgfri tobak i deres forretningslokaler fra og med den 1. oktober 2022 til og med den 31. oktober 2022. Fra og med 1. november 2022 må detailhandlere og grossister ikke længere opbevare røgfri tobak uden stempelmærker nogen steder i deres forretning (heller ikke i lagerlokaler).

I praksis betyder det, at grossister og detailhandlere har 1 måned til enten at returnere den røgfri tobak uden stempelmærker til de registrerede oplagshavere eller selv bortskaffe varerne.

Det er Skatteministeriets forventning, at virksomhederne som udgangspunkt vil returnere deres varer til den virksomhed, der har betalt afgiften af varerne (den virksomhed, der har fremstillet eller indført varerne). I den forbindelse vil detailhandleren eller grossisten som udgangspunkt blive godtgjort varernes fulde pris.

En virksomhed, der tager varerne retur, har ud fra et afgiftsmæssigt synspunkt mulighed for at vælge at destruere varerne eller – hvis virksomheden er registreret som oplagshaver – at påsætte stempelmærker for derefter at sende dem på markedet igen.

Den røgfri tobak, som detailhandlere og grossister sælger i perioden på 3 måneder efter stempelmærkeordningens ikrafttræden den 1. juli 2022, vil der være betalt afgift af efter den gældende angivelsesordning.

Hvis virksomheden, som tager varerne retur, vælger at destruere varerne, vil virksomheden have godtgjort køberen den fulde pris for varen, uden at virksomheden kan få godtgjort afgiften. Da der ikke er hjemmel til at godtgøre virksomheden den afgift, som allerede er betalt over angivelsesordningen, vil virksomheden have betalt afgift for varer, som aldrig er blevet solgt til forbrugere i Danmark.

Hvis varerne tages retur af en virksomhed, som er registreret som oplagshaver, og oplagshaveren vælger at sætte stempelmærke på varen, vil oplagshaveren i praksis ende med at have betalt afgift af de samme varer to gange.

Da der ikke er hjemmel til at godtgøre virksomheden den afgift, som allerede er betalt over angivelsesordningen, vil der således blive tale om dobbeltbeskatning.

Det foreslås derfor at indsætte en mulighed for godtgørelse i ovennævnte situation i forbrugsafgiftslovens § 14, stk. 2.

Det foreslås i stk. 2, at det bliver muligt for den virksomhed, der har betalt afgift af varerne, og som tager dens røgfri tobak retur i forbindelse med reglerne om begrænsning af salg af varer uden stempelmærker, at få godtgjort afgift af deres varer, hvis de godtgør køberen varens fulde pris og enten destruerer varerne eller påsætter stempelmærker.

#### **4. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige**

##### **4.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige**

Godtgørelsesordningerne skal ses i sammengæng med lov nr. 2616 af 28. december 2021, hvor bl.a. afgiftssatserne for røgfri tobak blev sammenlagt til én afgiftssats, og der blev indført en stempelmærkeordning for en række produkter, herunder røgfri tobak. Der blev i den forbindelse utilsigtet ikke taget højde for godtgørelse af afgift for røgfri tobak. Det har dog ikke været hensigten, at virksomhederne ikke skulle have mulighed for at få godtgjort afgifterne i de konkrete situationer beskrevet i afsnit 3.1. Forslaget har derfor ingen økonomiske konsekvenser for det offentlige udover det allerede skønnede i forbindelse med vedtagelsen af lov nr. 2016 af 28. december 2021.

##### **4.2. Implementeringsmæssige konsekvenser for det offentlige**

Den foreslåede godtgørelsesordning på røgfri tobak vurderes ikke at medføre yderligere administrative udgifter ift. lov nr. 2616 af 28. december 2021.

For så vidt angår de syv principper for digitaliseringsklar lovgivning bemærkes det, at bestemmelserne i lovforslaget er udarbejdet så enkelt og klart som muligt (princip nr. 1) og bl.a. med anvendelse af eksisterende system-understøttelse og -løsninger (princip nr. 6).

#### **5. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.**

##### **5.1. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.**

Forslaget har derfor ingen økonomiske konsekvenser for erhvervslivet udover det allerede skønnede i forbindelse med vedtagelsen af lov nr. 2016 af 28. december 2021.

## **5.2. Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.**

Lovændringen medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet til bl.a. sortering og optælling af varer, og udfyldelse af godtgørelsesblanket. De samlede administrative konsekvenser for erhvervslivet ved dette lovforslag vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.

Det bemærkes, at det er hensigten, at forslaget om godtgørelse af afgift af røgfri tobak indarbejdes i forslag til lov om ændring af kildeskatteloven, opkrævningsloven, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Nedsættelse af rentekompensation i sager om refusion af udbytteskat m.v., udvidelse af anvendelsesområdet for forrentning m.v. ved tilbagebetaling af kildeskatter, justering af bemyndigelsesbestemmelse for indeholdelse af udbytteskat med nedsat sats samt harmonisering af tidspunktet for renteberegning ved opkrævning af skatter og afgifter i visse situationer m.v.). De samlede administrative konsekvenser vil derfor blive konsolideret for det samlede lovforslag.

Principperne for agil erhvervsrettet regulering vurderes ikke at være relevante, idet lovforslaget ikke påvirker virksomhederne i at teste, udvikle og anvende nye digitale forretningsmodeller.

## **6. Administrative konsekvenser for borgerne**

Forslaget har ingen administrative konsekvenser for borgerne.

## **7. Klimamæssige konsekvenser**

Forslaget har ingen klimamæssige konsekvenser.

## **8. Miljø- og naturmæssige konsekvenser**

Forslaget har ingen miljø- og naturmæssige konsekvenser.

## **9. Forholdet til EU-retten**

Forslaget har ingen EU-retlige aspekter.

## **10. Hørte myndigheder og organisationer m.v.**

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 25. februar 2022 til den 18. marts 2022 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Astma-Allergi Danmark, BECIG, borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, CEPOS, Cevea, DADAFO, Dansk Erhverv, Danske Advokater, De Samvirkende Købmænd, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Finans Danmark, Foreningen Danske Revisorer, FSR

## UDKAST

– danske revisorer, Justitia, Kraka, Kræftens Bekæmpelse, Landsskatteretten, Lungeforeningen, Lægeforeningen, Nikotinbranchen, Nærbutikkernes Landsforening, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening, Tobaksindustrien og Tobaksproducenterne.

### 11. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør »Ingen«)
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Ingen
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Lovændringen medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet til bl.a. sortering og optælling af varer, og udfyldelse af godtgørelsesblanket. De samlede administrative konsekvenser for erhvervslivet ved dette lovforslag vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen

## UDKAST

Klimamæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Miljø- og naturmæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Forslaget har ingen EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering/ Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X)	Ja	Nej  X

## *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

### *Til § 1*

Til nr. 1

Reglerne for afgift af røgfri tobak ændres fra og med den 1. juli 2022, jf. § 1, nr. 1-3 og 5-12, og § 15, stk. 2, i lov nr. 2616 af 28. december 2021. Ændringerne består i, at afgiftssatserne sammenlægges til én, og at der indføres en stempelmærkeordning for røgfri tobak. I den forbindelse kan der opstå situationer, hvor virksomhederne bliver forpligtede til at betale afgift af de samme varer to gange, eller hvor virksomheden ikke får mulighed for godtgørelse af afgift af varer, som virksomhederne er pålagt at tilintetgøre, og som derfor ikke bliver solgt til forbrugere.

For en nærmere beskrivelse af gældende ret henvises til pkt. 3.1.1 i de almindelige bemærkninger til lovforslaget

Det foreslås i forbrugsafgiftsloven at indsætte § 14, som vil skulle indeholde muligheder for godtgørelse af afgift for røgfri tobak i forbindelse med sammenlægningen af afgiftssatserne for røgfri tobak og indførelse af stempelmærkeordning og den overgangsperiode, som indføres i den sammenhæng.

Det følger af det foreslåede *stk. 1, 1. pkt.*, at virksomheder, der har været registreret som registrerede varemodtagere efter § 16 a, stk. 3, for afgift efter § 13, vil kunne få godtgørelse af afgift af de varer, virksomhederne har på lager den 1. juli 2022, og som de har angivet eller skal angive afgift af efter forbrugsafgiftslovens § 16 a, stk. 4.

Formålet med ændringen er at give registrerede varemodtagere mulighed for at få godtgjort afgift af de varer, som de har betalt afgift af efter angivelsesordningen, men som de ikke har nået at udlevere inden den 1. juli 2022, og af de varer, som de har påført stempelmærker med henblik på udlevering fra og med den 1. juli 2022. Hvis de registrerede varemodtagere vælger at omregistrere sig til oplagshavere i forbindelse med indførelsen af stempelmærkeordningen, skal de varer, som de udleverer fra og med den 1. juli 2022 være påsat stempelmærker. Stempelmærker bestilles hos Skatteforvaltningen og afgiften for varerne betales i forbindelse hermed. Virksomhederne skal derfor betale afgift for at kunne bestille stempelmærker. Det vil betyde, at disse virksomheder vil være pålagt at betale afgift af varerne to gange.

## UDKAST

Samtidig vil registrerede varemottagere, som i overgangsperioden registrere sig som oplagshavere, kunne bestille stempelmærker til påsætning på deres varer med henblik på at forberede sig. De registrerede varemottagere vil være forpligtede til at opføre en afgiftspligtige mængde af de varer, de har modtaget i afgiftsperioden (måneden), jf. forbrugsafgiftslovens § 16 a, stk. 4. Det betyder, at de registrerede varemottagere skal angive afgiften af de varer, de sætter stempelmærker på samtidig med, at de efter forbrugsafgiftslovens § 14 b som affattet ved § 1, nr. 6, i lov nr. 2616 af 28. december 2021 vil være forpligtede til at stille sikkerhed for afgiften af de stempelmærker, de bestiller, og betale afgiften heraf den 15. juli 2022. Det vil betyde, at virksomhederne vil være pålagt at betale afgift af varerne to gange.

Tilsvarende vil virksomheder, som er registrerede varemottagere, men som fra og med den 1. juli 2022 vælger ikke at udøve aktiviteter, som kræver registrering for afgift, og som ophører med deres virksomhed, således at deres varer ikke bliver udleveret til forbrugere, kunne anmode om godtgørelse, hvis de har et lager af afgiftspligtige varer den 1. juli 2022.

Den foreslåede bestemmelse vil således medføre, at virksomhederne får mulighed for at få godtgjort afgiften af de varer, som virksomhederne har på lager den 1. juli 2022, og som de har angivet og betalt afgift af, eller som de skal angive og betale afgift af. De varer, som virksomheden i overgangsperioden har påsat stempelmærker – og som virksomheden har angivet og betalt afgift af, eller som de skal angive og betale afgift af – må virksomheden først udlevere fra og med den 1. juli 2022. Disse varer anses for at være på lager den 1. juli 2022, uanset at de udleveres i løbet af denne dag.

Det følger af det foreslåede *stk. 1, 2. pkt.*, at den i 1. pkt. nævnte godtgørelse vil kunne opnås ved, at virksomhederne på afgiftsangivelsen for afgiftsperioden juni måned angiver godtgørelse af afgiften af de varer, som virksomhederne har på lager den 1. juli 2022, således at den godtgørelsesberettigede afgift indgår i opgørelsen af afgiftstilsvaret for juni måned.

Formålet med ændringen er at fastsætte, at godtgørelsen af afgiften vil skulle ske via virksomhedernes almindelige afgiftsangivelse.

Den foreslåede bestemmelse vil medføre, at de registrerede varemottagere på deres afgiftsangivelse for juni måned skal opføre den mængde afgiftspligtige varer, som virksomheden har på lager, og som virksomheden enten tidligere har angivet og betalt afgift af, eller som virksomheden på afgiftsangivelsen for juni måned angiver og betaler afgift af.

Eksempel:

## UDKAST

En registreret varemottager modtager 200 kg røgfri tobak i april 2022, 300 kg røgfri tobak i maj 2022 og 100 kg røgfri tobak i juni 2022 svarende til i alt 600 kg røgfri tobak for hele overgangsperioden. Den 1. juli 2022 har virksomheden i alt 150 kg røgfri tobak tilbage på deres lager, hvoraf de 50 kg røgfri tobak er påsat stempelmærker. Af de 150 kg røgfri tobak på lageret er der betalt afgift af 50 kg i april 2022 og 75 kg i maj 2022. De resterende 25 kg indgår således i den samlede mængde af afgiftspligtige varer for juni 2022, som virksomheden skal angive og betale senest den 15. juli 2022, jf. opkrævningslovens § 2, stk. 4, jf. § 2, stk. 2.

Når virksomheden skal opgøre den afgiftspligtige mængde for juni 2022, skal virksomheden således angive den samlede mængde af røgfri tobak, som den registrerede varemottager har modtaget i juni 2022 (100 kg). Samtidig skal virksomheden på deres afgiftsangivelse for juni 2022 opgøre mængden af varer, som virksomheden fortsat har på lager og angive godtgørelse af afgiften af disse varer. I det konkrete eksempel vil virksomheden have 150 kg røgfri tobak på lager (50 kg fra april 2022, 75 kg fra maj 2022 og 25 kg fra juni 2022). Når begge oplysninger er angivet på virksomhedens afgiftsangivelse for juni 2022, vil godtgørelsen blive modregnet i den samlede afgiftsbetaling. På den måde indgår den godtgørelsesberettigede afgift for lagerbeholdningen den 1. juli 2022 i opgørelsen af afgiftstilsvaret for juni måned. I det konkrete eksempel vil virksomheden således få udbetalt afgift svarende til 50 kg røgfri tobak.

Det bemærkes, at hvis registrerede varemottagere har varer på lager, som er blevet gjort uanvendelige som varer, må disse ikke medtages i forbindelse med opgørelsen af varer, som virksomheden har på lager den 1. juli 2022, også selv om der er betalt afgift af varerne. Det skyldes, at registrerede varemottagere efter de almindelige afgiftsregler ikke har mulighed for at få godtgørelse for sådanne varer.

Det følger af det foreslåede *stk. 2, 1. pkt.*, at hvis der er betalt afgift af varer efter § 13, som affattet ved § 2, nr. 3, i lov nr. 1588 af 27. december 2019 efter reglerne om angivelse af den afgiftspligtige mængde, vil afgiften kunne godtgøres, hvis alle tre betingelser er opfyldt (det foreslåede *stk. 2, 1. pkt.*, nr. 1-3).

Formålet med forslaget er at give mulighed for godtgørelse af afgift for varer, der befinder sig hos grossister eller i detailhandlen i forbindelse med reglerne om begrænsning af salg i forbindelse med sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak og indførelsen af stempelmærkeordningen.



## UDKAST

Anmodning om godtgørelse skal ske via den generelle godtgørelsesblanket (blanket nr. 29.002).

Der henvises i øvrigt til lovforslagets almindelige bemærkninger pkt. 3.1.

Det følger af det foreslåede *stk. 2, nr. 1*, at det vil være en betingelse for godtgørelse, at varerne tages retur fra og med den 1. juli 2022 til og med den 31. oktober 2022 af den virksomhed, som har betalt afgiften til Skatteforvaltningen.

Formålet med forslaget er, at det alene vil være de virksomheder, der den 1. juli 2022 var registrerede for afgift af røgfri tobak, der kan opnå godtgørelse af afgift, og at afgiften kun kan godtgøres, for de varer, som tages retur i forbindelse med reglerne om begrænsning af salg. Hensigten med det foreslåede *stk. 2* er således, at der alene skal kunne godtgøres afgift af varer, som detailhandlere og grossister ved lov er pålagt ikke at sælge eller opbevare, således at virksomhederne, som har fremstillet eller indført varer skal tage varerne retur.

Det bemærkes, at varerne anses for at være taget retur, hvis der er indgået aftale om returnering, og varerne har forladt detailhandleren eller grossisten. Det betyder f.eks., at varerne kan være under transport den 31. oktober 2022 og således ikke behøver at befinde sig netop hos den virksomhed, der har betalt afgiften af varerne, den 31. oktober 2022 for at være omfattet af bestemmelsen.

Det følger af det foreslåede *stk. 2, nr. 2*, at det vil være en betingelse for godtgørelse, at køberen er godtgjort eller godtgøres varens pris inklusive afgiften.

Formålet med forslaget er, at godtgørelse af afgift bør ske ud fra samme principper, som gælder for oplagshavere efter forbrugsafgiftslovens § 14 a, stk. 6, der har mulighed for at opnå fradrag for varer, der tages retur. Efter § 14 a, stk. 6, nr. 4, er det en betingelse, at køberen godtgøres varernes pris inklusive afgiften.

Hensynet bag dette er, at virksomhederne som udgangspunkt antages at overvælte afgiften i priserne. Det vil således være køberen af varerne, som belastes af afgiften, medmindre denne godtgøres varens pris inklusive afgiften. Hvis ikke den virksomhed, der anmoder om godtgørelse, godtgjorde varens pris inklusive afgiften ville den anmodende virksomhed opnå en utilsigtet økonomisk fordel i forbindelse med godtgørelsen.

Det følger af det foreslåede *stk. 2, nr. 3*, at det vil være en betingelse for godtgørelse, at varen tilintetgøres eller påsættes stempelmærke.

Formålet med forslaget er, at afgiften alene godtgøres i situationer, hvor varerne efter godtgørelsen ikke skal kunne erhverves/forbruges, uden at der er betalt afgift.

Hvis varerne tilintetgøres, vil de selvsagt ikke længere eksistere, og dermed vil de hverken kunne erhverves eller forbruges.

Hvis varerne påsættes stempelmærker, vil der blive betalt afgift over stempelmærkeordningen. På den måde vil varerne igen kunne sendes på markedet med en pris, som afspejler, at der er betalt afgift af varerne, men dog uden at der betales dobbelt afgift af varerne.

Det følger af det foreslåede *stk. 3, 1. pkt.*, at anmodning om godtgørelse efter *stk. 2* senest vil skulle indgives til Skatteforvaltningen den 1. december 2022.

Formålet med forslaget er, at virksomhederne får passende tid til at opgøre mængden af de varer, som de skal anmode om afgiftsgodtgørelse for, samtidig med at der sættes en passende begrænsning for, hvor lang tid der kan gå, før virksomhederne anmoder om godtgørelse.

Det følger af det foreslåede *stk. 3, 2. pkt.*, at det skal være en betingelse for godtgørelse, at Skatteforvaltningen kan overvære tilintetgørelsen.

Formålet med forslaget er, at virksomhederne ikke må kunne opnå godtgørelse, hvis de tilintetgør varerne, uden at Skatteforvaltningen har haft mulighed for at vurdere, hvorvidt de ønsker at overvære tilintetgørelsen. Skatteforvaltningen kan efter en konkret vurdering, og som et led i den normale proces for godtgørelse af afgift, vælge at overvære tilintetgørelsen, således at Skatteforvaltningen har mulighed for at kontrollere, at de varer, der afgiftsgodtgøres, faktisk bliver destrueret.

Det foreslåede betyder, at tilintetgørelsen af varerne med afgiftsgodtgørelse ikke kan ske, før virksomhederne har fået at vide fra Skatteforvaltningen, at varerne kan tilintetgøres. Varerne må således først blive tilintetgjort, når der foreligger stillingtagen fra Skatteforvaltningen.

### *Til § 2*

Det foreslås i *stk. 1*, at loven skal træde i kraft den 1. juli 2022.

## UDKAST

Det betyder, at de i lovens § 1, nr. 1, foreslåede godtgørelsesordninger træder i kraft den 1. juli 2022.

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	<p style="text-align: center;"><b>§ 1</b></p> <p>I lov om forskellige forbrugsafgifter, jf. lovbekendtgørelse nr. 1445 af 21. juni 2021, som ændret ved § 2 i lov nr. 1588 af 27. december 2019, § 1 i lov nr. 1182 af 8. juni 2021, § 11 i lov nr. 1240 af 11. juni 2021 og § 1 i lov nr. 2616 af 28. december 2021, foretages følgende ændringer:</p>
	<p><b>1.</b> Efter § 13 indsættes som § 14:</p> <p style="padding-left: 40px;">»§ 14. Virksomheder, der har været registreret som registrerede varemodtagere efter § 16 a, stk. 3, for afgift efter § 13, kan få godtgørelse af afgift af de varer, som virksomhederne har på lager den 1. juli 2022, og som de har angivet eller skal angive afgift af efter § 16 a, stk. 4. Den i 1 pkt. nævnte godtgørelse opnås ved, at virksomhederne på afgiftsangivelsen for afgiftsperioden juni måned angiver godtgørelse af afgiften af de varer, som virksomhederne har på lager den 1. juli 2022, således at den godtgørelsesberettigede afgift indgår i opgørelsen af afgiftstilsvaret.</p> <p style="padding-left: 40px;">Stk. 2. Hvis der er betalt afgift af varer efter § 13 efter reglerne om angivelse af den afgiftspligtige mængde, som fandt anvendelse før</p>

## UDKAST

	<p>1. juli 2022, kan afgiften godtgøres, hvis følgende betingelser er opfyldt:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) Varerne tages retur fra og med den 1. juli 2022 til og med den 31. oktober 2022 af den virksomhed, som har betalt afgiften til told- og skatteforvaltningen.</li><li>2) Køberen er godtgjort eller godtgøres varens pris inklusive afgiften.</li><li>3) Varen tilintetgøres eller påsættes stempelmærke.</li></ol> <p><i>Stk. 3.</i> Anmodning om godtgørelse efter stk. 2 skal indgives til told- og skatteforvaltningen senest den 1. december 2022. Det er en betingelse for godtgørelse, at told- og skatteforvaltningen kan overvære tilintetgørelsen.«</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------