

Skatteministeriet

J.nr. 2023 - 1487

Udkast (9/1-24)

Forslag

til

Lov om ændring af om momsloven og lov om forskellige forbrugsafgifter

(Ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel og afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak samt justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker.)

§ 1

I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1021 af 26. september 2019, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 2616 af 28. december 2021 og § 1 i lov nr. 904 af 21. juni 2022 og senest ved § 1 i lov nr. 755 af 13. juni 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 11, stk. 4, 2. pkt., ændres »§ 46, stk. 6« til: »§ 46, stk. 5«.
2. § 46, stk. 3, ophæves.
Stk. 4-15 bliver herefter stk. 3-14.
3. I § 46, stk. 10, nr. 2, der bliver stk. 9, nr. 2, ændres »stk. 11« til: »stk. 10«.
4. I § 46, stk. 11, 1. pkt., der bliver stk. 10, 1. pkt., ændres »stk. 10, 1. og 2. pkt.« til: »stk. 9, 1. og 2. pkt.«
5. I § 46, stk. 13, 1. og 2. pkt., der bliver stk. 12, 1. og 2. pkt., og stk. 14, 1. pkt., der bliver stk. 13, 1. pkt., ændres »stk. 12« til: »stk. 11«.
6. I § 46, stk. 15, der bliver stk. 14, ændres »stk. 1 eller 12« til: »stk. 1 eller 11«.
7. I § 50, 1. pkt., ændres »§ 46, stk. 4« til: »§ 46, stk. 3«.

§ 2

I lov om forskellige forbrugsafgifter, jf. lovbekendtgørelse nr. 1445 af 21. juni 2021, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 1182 af 8. juni 2021 og § 1 i lov nr. 2616 af 28. december 2021 og senest ved § 14 i lov nr. 1795 af 28. december 2023, foretages følgende ændringer:

1. I § 13 ændres »461 kr. og 37 øre« til: »1.147 kr. og 8 øre«.
2. I § 13 b, stk. 1, ændres »5,5 øre« til: »10 øre«.
3. I § 13 d, stk. 6, indsættes efter »måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden«: », jf. dog stk. 8«.
4. I § 13 d, stk. 7, indsættes efter »måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden«: », jf. dog stk. 9«.
5. I § 13 d indsættes som *stk. 8-11*:

»*Stk. 8.* Registrerede oplagshavere skal senest 3 måneder efter en afgiftsforhøjelsens ikrafttræden anmode told- og skatteforvaltningen om godtgørelse af ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

Stk. 9. Afgiftspligtige varer, som en registreret oplagshaver sælger fra egne detailudsalg, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, må ikke sælges i erhvervsmæssigt øjemed her i landet, når der er forløbet 3 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden. Den registrerede oplagshaver skal udarbejde en lageropgørelse over virksomhedens afgiftspligtige varer påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, og som skal sælges i virksomhedens egne detailudsalg, og virksomhedens ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelsens ikrafttræden. Lageropgørelsen efter 2. pkt. skal indsendes til told- og skatteforvaltningen senest 14 dage efter afgiftsforhøjelsens ikrafttræden. Lageropgørelsen efter 2. pkt. skal afspejle den registrerede oplagshavers lagerstatus for virksomhedens egne detailudsalg på tidspunktet for afgiftsforhøjelsens ikrafttræden. Varer, som indgår i lageropgørelsen efter 2. pkt., skal holdes adskilt fra de øvrige varer i virksomhedens oplag, og det skal være muligt ud fra lageropgørelsen og virksomhedens regnskab at identificere de varer på oplaget, som indgår i lageropgørelsen. Det er alene afgiftspligtige varer, som er medtaget i lageropgørelsen efter 2. pkt., der må sælges med stempelmærker, der var gældende før

UDKAST

en afgiftsforhøjelses ikrafttræden efter 1. pkt. i den registrerede oplagshavers egne detailudsalg.

Stk. 10. Afgiftspligtige varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, må ikke opbevares i lokalerne til den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, når der er forløbet 4 måneder fra afgiftsforhøjelses ikrafttræden, og disse lokaler er adskilt fra oplagshaverens godkendte lokaler.

Stk. 11. For registrerede oplagshavere omfattet af stk. 9 og 10 skal antallet af ikkebrugte stempelmærker, som er omfattet af den registrerede oplagshavers anmodning efter stk. 8, svare til det antal, der er anført på lageropgørelsen i stk. 9, 2. pkt. Hvis dette ikke er tilfældet, eller hvis den registrerede oplagshaver ikke rettidigt indsender en anmodning efter stk. 8, opkræver told- og skatteforvaltningen et beløb svarende til differencen mellem den gamle og den nye afgift af det manglende kvantum.«

6. I § 22, *stk. 1, nr. 2*, ændres »3-7« til: »3-10 og stk. 11, 1. pkt.«

Ikrafttrædelse m.v.

§ 3

Stk. 1. Loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende, jf. dog stk. 2 og 3.

Stk. 2. § 2 træder i kraft den 1. juni 2024.

Stk. 3. § 1 træder i kraft den 1. juli 2024.

Stk. 4. Tilladelser givet i henhold til den hidtil gældende momslov § 46, stk. 3, bortfalder den 1. juli 2024.

Stk. 5. Told- og skatteforvaltningen kan fra og med den 15. april 2024 til og med den 31. maj 2024 mod fuld sikkerhedsstillelse udlevere stempelmærker efter forbrugsafgiftsloven til de registrerede oplagshavere til følgende afgiftssatser:

1) For røgfri tobak, som er lovligt at markedsføre efter lov om tobaksvarer m.v.: 1.147 kr. og 8 øre pr. kg.

2) For nikotinprodukter, som ikke er afgiftspligtige efter § 13 eller § 13 a, stk. 1, i lov om forskellige forbrugsafgifter eller tobaksafgiftsloven: 10 øre pr. mg nikotin.

Stk. 6. Varer med stempelmærker omfattet af stk. 5 må ikke overgå til forbrug i perioden fra og med den 15. april 2024 til og med den 31. maj 2024.

UDKAST

Stk. 7. Virksomheder, der ikke er registreret som oplagshaver, må til og med den 31. maj 2024 ikke opbevare varer, som er påført stempelmærker omfattet af stk. 5.

UDKAST

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Indholdsfortegnelse

1. Indledning

2. Lovforslagets hovedpunkter

2.1. Ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel

2.1.1. Gældende ret

2.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

2.2. Afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak samt justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker

2.2.1. Afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak

2.2.1.1. Gældende ret

2.2.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

2.2.2. Begrænsning af salg og opbevaring for oplagshavere med egne detailudsalg

2.2.2.1. Gældende ret

2.2.2.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

2.2.3. Indførelse af bødestraf

2.2.3.1. Gældende ret

2.2.3.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

UDKAST

- 3.1.1. Ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel
- 3.1.2. Afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak samt justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter
- 3.2. Implementeringsmæssige konsekvenser for det offentlige
- 4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
 - 4.1. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet
 - 4.1.1. Ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel
 - 4.1.2. Afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak samt justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter
- 5. Administrative konsekvenser for borgerne
- 6. Klimamæssige konsekvenser
- 7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser
- 8. Forholdet til EU-retten
- 9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
- 10. Sammenfattende skema

1. Indledning

Det foreslås at ophæve den gældende mulighed for, at virksomheder med en delregistrering, der er viderefornhandlere af el og gas, kan få tilladelse til ikke at anvende omvendt betalingspligt ved salget til en sådan delregistrering. Formålet med forslaget er at mindske risikoen for at tab af moms ved konkurser som følge af negativ moms i delregistreringen, som udbetales til virksomheden, inden den positive moms indbetales.

Med Aftale om en forebyggelsesplan målrettet børn og unge – tobak, nikotin og alkohol indgået den 14. november 2023, er regeringen (Socialdemokratiet, Venstre og Moderaterne), Socialistisk Folkeparti, Danmarksdemokraterne, Det Konservative Folkeparti og Alternativet enige om bl.a. at forhøje afgiften på nikotinprodukter og røgfri tobak med henblik på at begrænse disse produkters tilgængelighed for børn og unge, som er de primære forbrugere af disse produkter. Afgiftsforhøjelsen foreslås gennemført med dette lovforslag. Herudover foreslås det, at reglerne om begrænsning af salg ved fremtidige afgiftsforhøjelser for røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker justeres, således at registrerede virksomheder med egne detailsalg bliver ligestillet med detailhandlere m.v., der ikke er registreret for afgift, for den del af deres virksomhed, som er detailudsalg.

2. Lovforslagets hovedpunkter

2.1. Ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel

2.1.1. Gældende ret

I momssystemet er det hovedreglen, at det er sælger af en vare, der skal opkræve salgsmoms og angive og indbetale denne til skattemyndighederne. En fuldt momspligtig købervirksomhed kan fratække momsen på indkøbet som købsmoms.

Ved grænseoverskridende handel mellem to virksomheder skal salgsmomsen indbetales til købers land (forbrugslandsbeskatning). For at undgå, at virksomheder skal momsregistreres i alle de EU-lande, hvor købervirksomhederne er beliggende, er det køber (og ikke som efter hovedreglen sælger), der skal indbetale salgsmomsen i eget land. Varen sælges derfor uden moms, og købervirksomheden betaler derefter salgsmomsen til sit eget lands myndighed samtidig med, at den fratækker den samme moms som købsmoms.

En ulempe ved en sådan omvendt betalingspligt ved grænseoverskridende handel er, at der bliver et »brud« i momskæden, fordi det i efterfølgende nationale salgsled er sælger, der er ansvarlig for betaling af salgsmomsen. Dette kan udnyttes til f.eks. momskarruselsvig, hvor et efterfølgende led i en handelskæde ikke indbetaler den opkrævede salgsmoms og forsvinder

UDKAST

med den. Da en køber tidligere har fratrukket salgsmomsen som købsmoms, vil staten lide et momstab svarende til den ikke indbetalte salgsmoms.

For at bekæmpe den beskrevne svig blev der med virkning fra den 1. juli 2015 indført omvendt betalingspligt ved leveringer af el og gas til videreforhandlere af disse varer også i den indenlandske handel. Når der er omvendt betalingspligt, sælges varerne uden moms ved nationale handler ligesom i den grænseoverskridende handel, og køber skal indbetale salgsmoms på vegne af sælger samtidig med, at køber kan fratække momsens som købsmoms. Hermed er der ikke længere noget ”brud” i momskæden, og det undgås, at en virksomhed kan undlade at indbetale salgsmoms, mens en anden tager fradrag for den som købsmoms. Indenlandsk omvendt betalingspligt begrænser dermed risikoen for bl.a. momskaruselsvig og tab af momsindtægter. En yderligere gevinst ved omvendt betalingspligt er, at det af samme årsag begrænser risikoen for tab af momsindtægter ved konkurser.

Samtidig med indførelse af omvendt betalingspligt blev der indsat en bestemmelse i momslovens § 46, stk. 3, hvorefter virksomheder, der har skilt en eller flere områder af deres virksomhed ud i momsmæssigt selvstændige delregistreringer - f.eks. en eksportdelregistrering - kan få tilladelse af told- og skatteforvaltningen til ikke at anvende omvendt betalingspligt ved salg fra hovedvirksomheden til delregistreringen. Tilladelse kan kun gives til producenter af el og gas, eller virksomheder, der har haft en delregistrering i mindst ét år. Tilladelse kan nægtes, hvis Skatteforvaltningen er i besiddelse af oplysninger, som indikerer, at tilladelsen vil blive benyttet til momsunddragelse. Skatteforvaltningen kan desuden tilbagekalde en given tilladelse i overensstemmelse med de almindelige grundsætninger i forvaltningsretten om tilbagekaldelser af tilladelser.

Har en virksomhed tilladelse efter § 46, stk. 3, til ikke at anvende omvendt betalingspligt ved salg af el eller gas til sin eksportdelregistrering, vil delregistreringen have negativt momstilsvarende, da eksport er momsfrit (fradrag for købsmoms og ingen salgsmoms). Tilsvarende vil en delregistrering, der har salg med omvendt betalingspligt efter § 46, stk. 1, nr. 11, til danske afgiftspligtige videreforhandlere af el og gas, ofte have negativt momstilsvarende (hvis delregistreringen har et stort salg til f.eks. forbrugere efter almindelige momsregler, vil denne salgsmoms kunne bevirke, at delregistreringens samlede momstilsvarende bliver positivt).

Da negativ moms som hovedregel udbetales til virksomhedernes delregistreringer, før hovedvirksomhederne indbetaler deres positive momstilsvarende,

vil virksomhederne samlet set få en likviditetsfordel. Desuden kunne de indtil udgangen af 2017 få udbetalt forskudsmoms, hvor staten forskudsvis udbetalte et momsbeløb svarende til en andel af virksomhedens negative moms. Forskudsmomsordningen blev ophævet med virkning fra 1. januar 2018.

2.1.1. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

Der har de seneste år været en kraftig stigning i handel med energi, herunder særligt el. Henset til størrelserne af de virksomheder, der agerer på markederne for handel med el- og gas, samt markedernes størrelse, giver reglen i momslovens § 46 stk. 3, om at virksomheder med delregistreringer, der er videreforhandlere af el og gas, kan få tilladelse til ikke at bruge omvendt betalingspligt ved salget til delregistreringen, anledning til risiko for tab af betydelige momsindtægter ved konkurs. Samtidig får disse virksomheder en likviditetsgevinst, hvilket også giver anledning til et likviditetstab for staten.

Det fremgår af bemærkningerne til momslovens § 46, stk. 3, jf. Folketings-tidende 2014-15 A, L 144, side 29, at reglen om, at der kan gives tilladelse til ikke at anvende omvendt betalingspligt, bl.a. er begrundet med, at omvendt betalingspligt i forbindelse med salg til en virksomheds egen delregistrering vil medføre administrative byrder, og at omvendt betalingspligt ved salg til en eksportdelregistrering vil betyde, at eksportvirksomheden ikke længere vil have negativt momstilsvaret. Hvis virksomheden ikke har negativt momstilsvaret vil den ikke kunne få udbetalt forskudsmoms. Det er desuden anført i bemærkningerne, at virksomheder med produktion af el eller gas ikke vurderes at udgøre en nævneværdig risiko i forbindelse med momskar-ruselsvig, og at reglen om, at andre virksomheder skal have en delregistrering i mindst 1 år før tilladelse kan gives, sikrer Skatteforvaltningen tid til at få tilstrækkeligt kendskab til virksomheden.

En af de væsentligste begrundelser for at indføre muligheden for at blive undtaget fra brugen af omvendt betalingspligt ved salg til delregistreringer var således, at virksomheder med eksportdelregistreringer til videresalg af el og gas ellers ikke ville få negativt momstilsvaret og dermed mulighed for at få udbetalt forskudsmoms.

Forskudsmomsen blev dog ophævet med virkning fra den 1. januar 2018, og dermed er denne begrundelse for at have reglen faldet væk.

Tilgængelige oplysninger viser, at der hidtil kun er givet relativt få tilladelser, men at de virksomheder, der har fået tilladelser, har store omsætninger

og dermed også stort negativt momstilsvær i delregistreringerne. Det må forventes, at flere virksomheder med uændrede regler fremover vil se en fordel i at etablere delregistreringer og anmode om tilladelse til ikke at anvende omvendt betalingspligt ved salget til disse.

På baggrund af ovenstående, og da undtagelsen fra at bruge omvendt betalingspligt salg af el eller gas fra en hovedvirksomhed til dens videreførende delregistrering er en dansk særregel, foreslås reglen i momslovens § 46, stk. 3, ophævet. Ophævelse af reglen vil betyde, at staten ikke længere vil skulle udbetale store beløb i negativt momstilsvær til delregistreringerne, og dermed vil risikoen for tab ved konkurser mindske, og staten vil ikke som nu have et likviditetstab i forbindelse med delregistreringerne.

Det foreslås, at den foreslåede ophævelse af momslovens § 46, stk. 3, træder i kraft den 1. juli 2024, således, at der derefter ikke vil kunne gives flere tilladelser til ikke anvende omvendt betalingspligt ved salget af el og gas til delregistreringer, der viderefører disse varer. Det foreslås endvidere, at tilladelser givet efter § 46, stk. 3, bortfalder den 1. juli 2024, hvorfor de kan anvendes til og med den 30. juni 2024.

2.2. Afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak samt justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker

2.2.1. Afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak

2.2.1.1. Gældende ret

Efter forbrugsafgiftsloven skal der betales afgift af nikotinprodukter og røgfri tobak.

Ved nikotinprodukter forstås alle produkter, der indeholder nikotin, uanset den tiltænkte brug af nikotinproduktet. Visse nikotinprodukter er fritaget for afgift f.eks. nikotinprodukter, der er lægemidler med markedsføringstilladelse.

Ved røgfri tobak forstås produkter, der helt eller delvist indeholder tobak. Det kan f.eks. være kardusskrå, snus til nasalt brug, tyggetobak og lignende.

Afgiften på nikotinprodukter udgør 5,5 øre pr. mg nikotin, og afgiften på røgfri tobak udgør 461 kr. og 37 øre pr. kg.

Afgiften på nikotinprodukter blev indført den 1. oktober 2022, og afgiften på røgfri tobak blev lagt sammen. Før den 1. oktober 2022 var røgfri tobak inddelt i to kategorier (afgift af kardusskrå og snus til nasalt brug samt afgift af anden røgfri tobak) med forskellige afgiftssatser.

2.2.1.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning
Udvalget af tobaks- og nikotinprodukter er bredt. Produkterne appellerer direkte til børn og unge, som har relativt let adgang til produkterne, der ikke er lovlige at sælge til børn og unge under 18 år. Mere end en tredjedel af de 15-29-årige angiver, at de bruger mindst ét tobaks- eller nikotinprodukt.

Tobaks- og nikotinprodukter er sundhedsskadelige og stærk afhængigheds-skabende. Børn og unge er særligt følsomme over for nikotin og bliver hurtigere afhængige end voksne. Nikotin påvirker hjernen negativt og kan have alvorlige konsekvenser for evnen til at lære, koncentrere sig og være opmærksom. Nikotin kan også have en skadelig effekt på det psykiske helbred og medvirke til at fremkalde symptomer på angst og depression.

Tilgængeligheden af tobaks- og nikotinprodukter bør derfor begrænses. Det vurderes, at tilgængelighed har en afgørende betydning for forbruget, og derfor bør der skabes rammer, hvor børn og unge i mindre grad konfronteres, fristes og foretager impuls køb af tobaks- og nikotinprodukter.

Det foreslås derfor at forhøje afgiften på nikotinprodukter, således at afgiften på nikotinprodukter stiger til 10 øre pr. mg nikotin. Eksempelvis vil en dåse med nikotinposer med en nettovægt på 20 gram med et nikotinindhold på 9 gram pr. pose stige med ca. 12 kr.

Det foreslås desuden at forhøje afgiften på røgfri tobak som f.eks. tyggetobak for at undgå, at der sker utilsigtet substitution mellem nikotinprodukter og røgfri tobak.

De foreslåede afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak skal bidrage til at forebygge, at børn og unge begynder at bruge produkterne, samt motivere dem, der allerede forbruger produkterne, til at stoppe eller reducere deres forbrug.

Det vurderes, at begrænset tilgængelighed af tobaks- og nikotinprodukter er den mest effektive indsats til tobaks- og nikoteforebyggelse. Øgede skatter og afgifter vurderes derfor at være et centralt redskab til at begrænse tilgængeligheden.

Det foreslås, at afgiftsforhøjelserne træder i kraft den 1. juni 2024 efterfulgt af en såkaldt clean market-periode på henholdsvis 3 måneder i forbindelse med salg og 4 måneder i forbindelse med opbevaring.

UDKAST

Reglerne om begrænsning af salg af varer med gamle stempelmærker (de såkaldte clean market-regler) indebærer, at afgiftspligtige varer, der er udleveret fra en registreret oplagshaver, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, ikke må sælges i erhvervsmæssigt øjemed her i landet, når der er forløbet 3 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, jf. forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 6. Det betyder, at når afgiftsforhøjelsen på nikotinprodukter og røgfri tobak træder i kraft den 1. juni 2024, kan grossister og detailhandlere sælge nikotinprodukter og røgfri tobak med gamle stempelmærker fra og med den 1. juni 2024 til og med den 31. august 2024. Det vil sige, at forbuddet mod salg af nikotinprodukter og røgfri tobak med gamle stempelmærker træder i kraft fra og med den 1. september 2024.

Reglerne om begrænsning af opbevaring af varer med gamle stempelmærker (de såkaldte clean market-regler) indebærer, at virksomheder, der ikke er registrerede oplagshavere, ikke må opbevare afgiftspligtige varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, når der er forløbet 4 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, jf. forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 7. Det betyder, at når afgiftsforhøjelserne på nikotinprodukter og røgfri tobak træder i kraft den 1. juni 2024, kan grossister og detailhandlere opbevare nikotinprodukter og røgfri tobak med gamle stempelmærker fra og med den 1. juni 2024 til og med den 30. september 2024. Det vil sige, at forbuddet mod opbevaring af nikotinprodukter og røgfri tobak med gamle stempelmærker indtræder fra og med den 1. oktober 2024.

Der henvises i øvrigt til pkt. 2.2.2 for nærmere om clean market-reglerne.

2.2.2. Begrænsning af salg og opbevaring for oplagshavere med egne detailudsalg

2.2.2.1. Gældende ret

For at fremtidige afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker slår igennem i prisen på de pågældende varer hurtigt efter en afgiftsforhøjelse, er der i forbrugsafgiftsloven indsat regler om begrænsning af salg og opbevaring af disse varer med gamle stempelmærker. I henhold til disse regler er det alene tilladt for virksomheder, der ikke er registreret oplagshaver efter forbrugsafgiftsloven (f.eks. grossister og detailhandlere) at sælge røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, i en begrænset periode på 3 måneder, fra afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft. Tilsvarende fremgår det af forbrugsafgiftsloven, at det alene er tilladt

UDKAST

at opbevare røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, i en begrænset periode på 4 måneder, fra afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft.

Reglerne fremgår af forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 6 og 7.

Overtrædelse af disse regler straffes med bøde, jf. forbrugsafgiftslovens § 22, stk. 1, nr. 2. Bødeniveauet er 10.000 kr. for overtrædelser i henhold til forbrugsafgiftsloven.

Reglerne om begrænsning af salg af varer med gamle stempelmærker gælder kun for virksomheder, der ikke er registrerede som oplagshavere. Det skyldes, at registrerede oplagshavere kun må udlevere varer, der er påført stempelmærker til den gældende afgiftssats og derfor ikke må udlevere varer med gamle stempelmærker efter forbrugsafgiftsloven.

Dette gælder, uanset om den registrerede oplagshaver har sit eget detailudsalg.

Herudover har registrerede oplagshavere ret til at opbevare varer, der ikke er betalt afgift af (som ikke er påført stempelmærker). Der er derfor et krav om, at registrerede oplagshavere får godkendt deres lokaler. Reglerne om begrænsning af mulighederne for opbevaring af varer med gamle stempelmærker gælder derfor ikke for oplagshavere. Dette gælder, uanset om oplagshaveren har egne detailudsalg.

Der gælder således ikke særlige regler om begrænsning af salg og opbevaring af røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter i forbindelse med fremtidige afgiftsforhøjelser.

2.2.2.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning

Ved indførelsen af afgifterne på nikotinprodukter og nikotinholdige væsker og det samtidig indførte stempelmærkekrav for røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker, blev Skatteforvaltningen opmærksom på, at der findes virksomheder, der driver både registreringspligtig virksomhed (fremstilling, import m.v.) og har detailudsalg i form af fysiske butiksudsalg eller salg via netbutikker. Det blev i den forbindelse klart, at reglerne om begrænsning af salg (de såkaldte ”clean market”-regler) ikke tog højde for denne type virksomheder, da en registrering som oplagshaver medførte, at virksomhederne ikke måtte sælge varer uden stempelmærker i 3 måneder, i modsætning til, hvad de ikke-registreringspligtige detailhandlere måtte. Tilsvarende regel vil gælde ved fremtidige afgiftsforhøjelser, herunder på de

UDKAST

foreslåede afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak, jf. nærmere herom i pkt. 2.2.1.

Når registrerede oplagshavere ikke må sælge varer med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, i dennes egne detailudsalg, stiller det disse registrerede oplagshavere dårligere end ikke-registrerede virksomheder, der alene driver detailudsalg.

Derfor foreslås det, at der indføres regler for oplagshavere med egne detailudsalg, som gør det muligt for disse oplagshavere at sælge røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter med gamle stempelmærker i en periode på 3 måneder efter en afgiftsforhøjelse fra deres egne detailudsalg. Ved detailudsalg forstås i denne sammenhæng både salg fra fysiske butikker og salg fra netbutikker. Det foreslås, at der fastsættes særlige regler om lageropgørelse for de registrerede oplagshavere, der vil benytte denne mulighed.

Det er hensigten, at det kun vil være varer, som den registrerede oplagshaver har påført gamle stempelmærker inden afgiftsforhøjelsen, som må sælges i den registrerede oplagshavers egne detailudsalg.

Lageropgørelse foreslås at skulle indeholde en oversigt over virksomhedens afgiftspligtige varer påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, og virksomhedens ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden.

Hensigten med krav om lageropgørelse skal sikre, at Skatteforvaltningen har de fornødne forudsætninger for at kontrollere, at den registrerede oplagshaver kun har solgt de varer, der før afgiftsforhøjelsens ikrafttræden var påført gamle stempelmærker, og at virksomheden således ikke har påført stempelmærker med gammel afgift på flere produkter, efter afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft.

Det foreslås herudover, at afgiftspligtige varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, ikke må opbevares i lokalerne til den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, når der er forløbet 4 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, når disse lokaler er adskilt fra oplagshaverens godkendte lokaler. Det kan f.eks. være baglokalet eller andre tilstødende lokaler i forbindelse med selve detailudslaget.

Hensigten hermed er at sidestille registrerede oplagshaveres egne detailudsalg, som ikke har forretningslokaler i oplagshaverens godkendte lokaler, med en ikke-registreret detailhandlers forretningslokaler.

Endelig foreslås det, at registrerede oplagshavere med egne detailudsalg, som vil benytte de foreslåede regler i forbindelse med en fremtidig afgiftsforhøjelse, vil skulle anmode Skatteforvaltningen om godtgørelse af ikkebrugte stempelmærker. Antallet af ikkebrugte stempelmærker, som er omfattet af den registrerede oplagshavers anmodning om godtgørelse, skal svare til det antal, der er anført på lageropgørelsen.

Hensigten hermed er at sikre, at det antal ikkebrugte stempelmærker, som virksomhederne anfører på deres lageropgørelse, også forbliver ikkebrugte og bliver tilbageleveret til Skatteforvaltningen eller destrueret.

Det bemærkes, at der også i tobaksafgiftsloven findes regler om begrænsning af salg af cigaretter og røgtobak i forbindelse med fremtidige afgiftsforhøjelser. Skatteforvaltningen er imidlertid ikke bekendt med, at der på området for cigaretter og røgtobak eksisterer virksomheder, der driver både registreringspligtig virksomhed (fremstilling, import m.v.) og har detailudsalg i form af fysiske butiksudsalg eller salg via netbutikker. Derfor foreslås der ikke indført tilsvarende regler i tobaksafgiftsloven.

Det foreslås, at de særlige regler om begrænsning af salg og opbevaring af røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter i forbindelse med fremtidige afgiftsforhøjelser for oplagshavere med egne detailudsalg træder i kraft samtidig med de foreslåede afgiftsforhøjelser for nikotinprodukter og røgfri tobak den 1. juni 2024. Det vil sige, at oplagshavere med egne detailudsalg vil kunne anvende de særlige regler om begrænsning af salg og opbevaring af røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter, når afgiftsforhøjelserne på nikotinprodukter og røgfri tobak træder i kraft den 1. juni 2024.

2.2.3. Indførelse af bødestraf

2.2.3.1. Gældende ret

I skatte- og afgiftslovgivningen findes en lang række bestemmelser, der hjemler straf i form af bøde eller frihedsstraf, hvis den pågældende lovgivning overtrædes.

Overtrædelse af visse straffebestemmelser kan sanktioneres med en ordensbøde. Ordensbøde er en betegnelse for bøder, der er fastsat til bestemte beløb og dermed ikke bliver udmålt i forhold til en eventuel eller mulig unddragelse.

Størrelsen af ordensbøder afhænger af det pågældende skatte- eller afgiftsområde, og hvilken bestemmelse der er overtrådt. De ordensbøder, der er

UDKAST

fastsat på de enkelte skatte- og afgiftsområder, fremgår af Den Juridiske Vejledning 2023-2, afsnit A.C.3.5.3 og A.C.3.5.4.

Det følger af forbrugsafgiftslovens § 22, stk. 4, at der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Det følger af forbrugsafgiftslovens § 22 a, at opkrævningslovens §§ 18 og 19 finder tilsvarende anvendelse på sager om overtrædelse af forbrugsafgiftsloven.

Det følger af forbrugsafgiftslovens § 22 a, jf. opkrævningslovens § 18, at bødesager om overtrædelse af de bestemmelser i forbrugsafgiftsloven kan afsluttes af Skatteforvaltningen med et administrativt bødeforelæg, hvis den pågældende erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til at betale bøden inden for en nærmere angivet frist.

2.2.3.2. Skatteministeriets overvejelser og den foreslåede ordning
For effektivt at kunne håndhæve de foreslåede regler, der beskrevet i pkt. 2.2.2, for salg eller opbevaring af varer med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelse, vurderes det, at manglende overholdelse af reglerne vil skulle kunne straffes med bøde.

Af hensyn til at sikre ensartet sanktionsniveau på tværs af ligeartede overtrædelser af skattelovgivningen vurderes det, at de foreslåede regler vil skulle kunne straffes på samme måde som de regler, der blev indført lov nr. 2616 af 28. december 2021, om begrænsning af salg og opbevaring for ikkeregistrerede virksomheder, jf. nærmere nedenfor.

Det foreslås, at den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder de foreslåede regler for salg eller opbevaring af varer med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelse, straffes med bøde.

Det betyder, at det objektive gerningsindhold vil være realiseret, hvis en registreret oplagshaver med egne detailudsalg, som benytter reglerne i forbindelse med en fremtidig afgiftsforhøjelse fra sit eget detailudsalg, sælger røgfri tobak, nikotinholdige væsker eller nikotinprodukter med gamle stempelmærker, når der er forløbet 3 måneder, fra en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft. Det betyder eksempelvis, at hvis en afgiftsforhøjelse træder i kraft den 1. januar, vil en registreret oplagshaver med egne detailudsalg, som benytter reglerne i forbindelse med en fremtidig afgiftsforhøjelse, kunne ifalde strafansvar, hvis denne sælger røgfri tobak, nikotinholdige væsker eller nikotinprodukter med gamle stempelmærker den 1. april eller senere.

UDKAST

Tilsvarende vil det objektive gerningsindhold være realiseret, hvis en registreret oplagshaver med egne detailudsalg, som benytter reglerne i forbindelse med en fremtidig afgiftsforhøjelse, ikke udarbejder og indsender den foreslåede lageropgørelse eller lageropgørelsen, eller placeringen af varerne gør, at det ikke er muligt for Skatteforvaltningen at identificerer varerne på virksomhedens oplag.

Det samme gælder, hvis en registreret oplagshaver med egne detailudsalg, som benytter reglerne i forbindelse med en fremtidig afgiftsforhøjelse, ikke har returneret ikkesolgte røgfri tobak, nikotinholdig væske eller nikotinprodukter med gamle stempelmærker senest 4 måneder efter en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, hvis lokalerne til detailhandlen er adskilt fra oplagshaverens godkendte lokaler (oplag).

Endelig gælder det samme, hvis en registreret oplagshaver med egne detailudsalg, som benytter reglerne i forbindelse med en fremtidig afgiftsforhøjelse, ikke anmoder om godtgørelse af ikkebrugte stempelmærker med gammel afgift.

En overtrædelse af de tidsmæssige begrænsninger vil være begået, når det er konstateret, at en af de tidsmæssige begrænsninger er overtrådt i relation til en eller flere varer. Hvis den pågældende gøres bekendt med overtrædelser, og det efterfølgende igen konstateres, at en af de tidsmæssige begrænsninger er overtrådt, vil der være tale om endnu en overtrædelse. En overtrædelse af manglende indsendelse af lageropgørelsen vil være begået, når det er konstateret, at en oplagshaver med egne detailudsalg har benyttet sig af muligheden for at sælge varer med gammel afgift uden at have indsendt en lageropgørelse. En manglende adskillelse af varerne i den registrerede oplagshavers lokaler vil være begået, når det er konstateret, at det ikke er muligt ved en kontrol at få det fornødne overblik over, hvilke varer, der er omfattet af lageropgørelsen, og hvilke varer, der ikke er omfattet af lageropgørelsen. En overtrædelse af manglende anmodning om godtgørelse af ikkebrugte stempelmærker vil være begået, når det er konstateret, at en registreret oplagshaver har indsendt en lageropgørelse, men efter 3 måneder efter en afgiftsforhøjelses ikrafttræden fortsat ikke har anmodet om godtgørelse af ikkebrugte stempelmærker. Der vil være begået en overtrædelse når det er konstateret, at antallet af ikkebrugte stempelmærker, som er omfattet af den registrerede oplagshavers anmodning om godtgørelse, og det antal ikkebrugte stempelmærker, der er anført på lageropgørelsen, ikke er ens.

UDKAST

Det er for overtrædelser af forbrugsafgiftsloven forudsat, at bødeniveauet for overtrædelserne vil skulle udgøre 10.000 kr. pr. overtrædelse. Det er endvidere forudsat, at der ved bødeudmålingen vil skulle ske absolut kumulation, således at der udmåles en bøde på 10.000 kr. for hver overtrædelse, uanset om pådømmelsen eller vedtagelsen sker ved én eller flere sager. Dette er i overensstemmelse med det bødeniveau, som i bemærkningerne til lovforslaget til lov nr. 2616 af 28. december 2021 var forudsat ved overtrædelse af de tilsvarende bestemmelser om begrænsning af salg og opbevaring for ikkeregistrerede virksomheder, jf. Folketingstidende 2021-22, A, L89 som fremsat, side 66.

Sagerne vil kunne afsluttes af Skatteforvaltningen med et administrativt bødeforelæg, hvis betingelserne herfor er opfyldt, jf. opkrævningslovens § 18. Hvis betingelserne ikke er opfyldt, f.eks. fordi den pågældende ikke erkender sig skyldig i forholdet, vil Skatteforvaltningen skulle oversende sagen til politiet med henblik på, at sagen afgøres ved domstolene.

Juridiske personer, der begår overtrædelserne, vil kunne pålægges strafansvar herfor efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Fastsættelsen af straffen vil bero på domstolenes konkrete vurdering i det enkelte tilfælde af samtlige omstændigheder i sagen, og det angivne strafniveau vil kunne fraviges i op- og nedadgående retning, hvis der i den konkrete sag foreligger skærpene eller formildende omstændigheder, jf. herved de almindelige regler om straffens fastsættelse i straffelovens 10. kapitel.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

3.1.1. Ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel

Forslaget skønnes med betydelig usikkerhed at medføre et årligt umiddelbart merprovenu på 60 mio. kr. fra 2025, jf. tabel 3.1. Opgjort efter tilbageløb og adfærd skønnes det årlige merprovenu at udgøre 30 mio. kr. fra 2025. Forslaget skønnes at medføre et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på 20 mio. kr. i 2024, idet ændringen foreslås at træde i kraft den 1. juli. Finansårsvirkningen i 2024 skønnes ligeledes at udgøre 20 mio. kr.

Tabel 3.1. Provenuvirkning ved ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel

Mio. kr. (2024-niveau)	2024	2025	2026	2027	Varigt	Finansår 2024
Umiddelbar virkning	30	60	60	60	60	20
Virkning efter tilbageløb	20	40	40	40	40	

UDKAST

Virkning efter tilbageløb og adfærd	20	30	30	30	30
-------------------------------------	----	----	----	----	----

Anm.: Der er afrundet til nærmest 10 mio. kr.

Det skønnes, at ændringen vil medføre lavere overskud og lønninger for de omfattede virksomheder. Idet få virksomheder i Danmark anvender reglen, og da el- og gaspriserne er påvirket af international konkurrence, forventes regelændringen ikke overvæltet i el- og gaspriserne. Der er ved opgørelse af tilbageløb og adfærdsvirkninger taget udgangspunkt i standardforudsætninger for ændringer i selskabsskattegrundlaget.

3.1.2. Afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak samt justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter

Forslaget om at forhøje afgiften på nikotinprodukter til 10 øre pr. mg nikotin skønnes med betydelig usikkerhed at indebære et varigt umiddelbart merprovenu på ca. 220 mio. kr. (2024-niveau) og et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 120 mio. kr., jf. tabel 3.2. Forslaget skønnes at medføre et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 40 mio. kr. i 2024, idet ændringen foreslås at træde i kraft den 1. juni 2024 efterfulgt af en clean-market-periode på 3 måneder. Finansårsvirkningen i 2024 skønnes ligeledes at udgøre ca. 40 mio. kr.

Tabel 3.2. Provenuvirkning ved forhøjelsen af afgiften på nikotinprodukter

Mio. kr. (2024-niveau)	2024	2025	2026	2027	Varigt	Finansår 2024
Umiddelbar virkning	80	240	230	230	220	40
Virkning efter tilbageløb	80	240	230	230	220	
Virkning efter tilbageløb og adfærd	40	120	120	120	120	

Anm.: Fra 2030 er det beregningsteknisk forudsat, at provenuet vokser med BNP, hvilket indebærer en indeksering af afgifterne og realvækst i grundlaget. Der er afrundet til nærmeste 10 mio. kr.

Forhøjelsen af afgiften på nikotinprodukter skønnes at medføre et fald i det indenlandske salg af nikotinposer. Faldet i det indenlandske salg afspejler et forventet fald i forbruget, og en forventet stigning i grænsehandlen. Derudover forventes forhøjelsen af afgiften på nikotinprodukter at give anledning til, at en mindre del af forbruget af nikotinposer skifter til tobaksprodukter (substitution).

De provenumæssige konsekvenser er behæftet med betydelig usikkerhed. Afgiften på nikotinprodukter blev indført den 1. oktober 2022 og er derfor forholdsvis ny, og der er flere forhold omkring salget af nikotinposer, der ikke er velbelyste.

UDKAST

Forslaget om at forhøje afgiften på røgfri tobak skønnes med betydelig usikkerhed at indebære et varigt umiddelbart merprovenu på ca. 13 mio. kr. (2024-niveau) og et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 5 mio. kr., jf. *tabel 3.3*. Forslaget skønnes at medføre et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 2 mio. kr. i 2024, idet ændringen foreslås at træde i kraft den 1. juni 2024 efterfulgt af en clean-market-periode på 3 måneder. Finansårsvirkningen i 2024 skønnes ligeledes at udgøre ca. 2 mio. kr.

Tabel 3.3. Provenuvirkning ved forhøjelse af afgiften på røgfri tobak

Mio. kr. (2024-niveau)	2024	2025	2026	2027	Varigt	Finansår 2024
Umiddelbar virkning	4	13	13	13	13	2
Virkning efter tilbageløb	4	13	13	13	13	
Virkning efter tilbageløb og adfærd	2	5	5	5	5	

Forhøjelsen af afgiften på røgfri tobak skønnes at medføre et fald i det indenlandske salg af røgfri tobak, herunder som følge af grænsehandel.

Forslaget om justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker skønnes ikke at have nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige.

3.2. Implementeringsmæssige konsekvenser for det offentlige

Skatteforvaltningen vurderer, at lovforslaget isoleret set medfører administrative omkostninger på 4,8 mio. kr. i 2024 og 9,5 mio. kr. varigt fra 2025 til kontrol og sagsbehandling.

Lovforslaget vurderes ikke at have konsekvenser for kommuner og regioner.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

4.1. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.

4.1.1. Ophævelse af særlig momsregel ved el- og gashandel

Forslaget skønnes at medføre et likviditetstab for virksomhederne svarende til den umiddelbare provenuvirkning på 60 mio. kr. årligt.

Ændringen forventes at medføre lavere overskud og lønninger i de omfattede virksomheder. Da kun få virksomheder i Danmark anvender reglen, og da el- og gaspriserne er påvirket af international konkurrence, forventes regelændringen ikke overvæltet i el- og gaspriserne.

4.1.2. Afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak samt justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter

UDKAST

Den foreslåede afgiftsforhøjelse på nikotinprodukter og den foreslåede afgiftsforhøjelse på røgfri tobak skønnes at medføre en umiddelbar afgiftsbelastning for erhvervslivet svarende til den umiddelbare provenuvirkning, som dog må forventes overvæltet til forbrugerne i form af højere priser. Afgiftsforhøjelserne ventes at medføre et fald i det indenlandske salg.

Forslaget om justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker skønnes ikke at have nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

4.2. Administrative konsekvenser for erhvervslivet

Erhvervsstyrelsen vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Konsekvenserne vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget vurderes ikke at medføre administrative konsekvenser for borgerne.

6. Klimamæssige konsekvenser

Lovforslaget vurderes ikke at medføre klimamæssige konsekvenser.

7. Miljø- og naturmæssige konsekvenser

Lovforslaget vurderes ikke at medføre miljø- og naturmæssige konsekvenser.

8. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget vurderes ikke at have EU-retlige aspekter.

9. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 16. januar 2024 til den 30. januar 2024 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Astma-Allergi Danmark, BECIG, borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, Brancheforeningen for Decentral Kraftvarme, CEPOS, Cevea, DADAFO, Danske Energiforbrugere (DENFO), Dansk Erhverv, Danske Advokater, De Samvirkende Købmænd, DI, Digitaliseringsstyrelsen, Energi Danmark, Energinet.dk, Energistyrelsen, Erhvervsstyrelsen – Team Effektiv Regulering, Finans Danmark, Foreningen Danske Kraftvarmeværker, Foreningen Danske Revisorer, FSR – danske revisorer, Justitia, Kraka, Kræftens Bekæmpelse, Landsskatteretten, Lungeforeningen, Lægeforeningen, Nationalt

UDKAST

Center for Miljø og Energi, Nikotinbranchen, Nordisk Folkecenter for Vedvarende Energi, Nærbutikkernes Landsforening, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening, Tobaksindustrien, Tobaksproducenterne og Vedvarende Energi.

10. 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	<p>Lovforslagets del om ophævelse af særregel ved el- og gashandel skønnes med betydelig usikkerhed at medføre et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på 20 mio. kr. i 2024, og et årligt merprovenu efter tilbageløb og adfærd på 30 mio. kr. fra 2025.</p> <p>Lovforslagets del om forhøjelse af afgiften på nikotinprodukter skønnes at indebære et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 40 mio. kr. i 2024 og ca. 120 mio. kr. årligt fra 2025. Lovforslagets del om forhøjelse af afgiften på røgfri tobak skønnes at indebære et merprovenu efter tilbageløb og adfærd på ca. 2 mio. kr. i 2024 og ca. 5 mio. kr. årligt fra 2025.</p>	
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	[Udestår]	[Skatteforvaltningen vurderer, at lovforslaget isoleret set medfører administrative omkostninger på 4,8 mio. kr. i 2024 og 9,5 mio. kr. varigt fra 2025 til kontrol og sagsbehandling.]
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet		Lovforslagets del om ophævelse af særregel for el- og gashandel skønnes at medføre et likviditetstab for virksomhederne svarende til den

UDKAST

		<p>umiddelbare provenuvirkning på 60 mio. kr. Det forventes, at ændringen medfører lavere overskud og lønninger i de omfattede virksomheder.</p> <p>Lovforslagets del om afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak forventes at medføre en umiddelbar merudgift for erhvervslivet svarende til det umiddelbare merprovenu, som dog ventes overvæltet til forbrugerne i form af højere priser.</p>
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	[Erhvervsstyrelsen vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Konsekvenserne vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.]	[Erhvervsstyrelsen vurderer, at lovforslaget medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Konsekvenserne vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvantificeres nærmere.]
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Klimamæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Miljø- og naturmæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget vurderes ikke at have EU-retlige aspekter.	
Er i strid med de principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering/	Ja	Nej X

UDKAST

Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X)	
---	--

UDKAST

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Til nr. 1

Når varerne indføres her i landet, og forsendelsen eller transporten af varerne afsluttes i et andet EU-land, kan importøren i henhold til momslovens § 11, stk. 4, 2. pkt. få godtgjort afgift, der efter § 46, stk. 6, er betalt ved indførslen af varerne, hvis importøren over for Skatteforvaltningen dokumenterer, at der er betalt afgift ved erhvervelsen af varerne i det andet EU-land.

Det foreslås, at henvisningen i § 11, stk. 4, 2. pkt. til § 46, stk. 6, ændres til § 46, stk. 5.

Forslaget er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 2, hvor stk. 3 i § 46 ophæves, hvorved § 46, stk. 6, bliver § 46, stk. 5.

Til nr. 2

Efter momslovens § 46, stk. 1, nr. 11, påhviler betaling af salgsmoms den momspligtige køber, som er videreforsandler af el eller gas, og som modtager denne el eller gas fra en virksomhed etableret her i landet, bortset fra når leveringen sker til videreforsandleres aftagernummer eller målersted. Det er således køber, og ikke som normalt sælger, der skal indbetale salgsmomsen, og der er derfor såkaldt ”omvendt betalingspligt”. Køber kan samtidig med indbetaling af salgsmomsen fratække denne som købsmoms i sit momsregnskab efter normale regler.

Som undtagelse fra denne regel om omvendt betalingspligt i § 46, stk. 1, nr. 11, er der i § 46, stk. 3, en undtagelse, hvorefter virksomheder med en særskilt registrering - en delregistrering - i henhold til lovens § 47, stk. 3, 2. pkt., som er videreforsandler af el eller gas, efter anmodning kan få tilladelse af Skatteforvaltningen til ikke at anvende den omvendte betalingspligt ved salget fra hovedvirksomheden til delregistreringen.

Tilladelsen kan kun gives, hvis virksomheden er producent af el eller gas, eller, hvis delregistreringen har været i kraft i mindst 1 år.

UDKAST

Skatteforvaltningen kan nægte at give tilladelse, hvis den er i besiddelse af oplysninger, der indikerer, at tilladelsen vil blive benyttet til momsunddragelse. Desuden kan tilladelser tilbagekaldes efter de almindelige grundsætninger i forvaltningsretten om tilbagekaldelser af tilladelser.

En virksomhed, der har tilladelse efter § 46, stk. 3, til ikke at anvende omvendt betalingspligt til dens delregistrering, vil som hovedregel have negativt momstilsvær i delregistreringen, som udbetales, før hovedvirksomheden indbetaler dens positive momstilsvær, jf. pkt. 2.1 i lovforslagets almindelige bemærkninger. Resultatet er, at virksomheden samlet set vil have en likviditetsgevinst, og for statens vedkommende er resultatet et likviditetstab og desuden en øget risiko for momstab ved konkurser.

Det foreslås, at momslovens § 46, stk. 3, ophæves.

Forslaget skal ses i sammenhæng med lovforslagets § 3, stk. 3, hvorefter det foreslås, at de tilladelser, der er givet i henhold til den gældende momslov § 46, stk. 3, bortfalder den 1. juli 2024, og derfor kun kan bruges til og med den 30. juni 2024, jf. bemærkningerne til § 3, stk. 3.

Samlet set betyder den foreslåede ophævelse af § 46, stk. 3, og bortfald af de tidligere givne tilladelser, at der fra den 1. juli 2024 altid vil være omvendt betalingspligt ved salg af el og gas til videreforhandlere af varerne.

Til nr. 3

I henhold til momslovens § 46, stk. 10, hæfter en virksomhed, der leverer varer med leveringssted her i landet, som den har købt af en virksomhed, som har erhvervet varerne fra udlandet, eller som den har købt af enhver anden virksomhed i senere indenlandske transaktionsled, solidarisk for betaling af afgiften. Virksomheden hæfter solidarisk med den virksomhed, som er betalingspligtig for afgiften af det indenlandske salg, når denne forsætligt eller groft uagtsomt ikke er blevet afregnet til told- og skatteforvaltningen på betinget af, at 1) Skatteforvaltningen har konstateret, at den pågældende virksomhed tidligere har købt sådanne, hvor afgiften af det indenlandske salg ikke er blevet afregnet, 2) den pågældende virksomhed har modtaget en notifikation fra Skatteforvaltningen efter § 46, stk. 11, om udvisning af større agtpågivenhed ved handlerne og 3) den pågældende virksomhed groft uagtsomt eller forsætligt ikke har overholdt påbuddene i en gældende notifikation.

UDKAST

Det foreslås, at henvisningen til stk. 11 i § 46, *stk. 10, nr. 2*, ændres til stk. 10.

Forslaget er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 2, hvor stk. 3 i § 46 ophæves, hvorved § 46, stk. 11, bliver § 46, stk. 10.

Til nr. 4

I henhold til momslovens § 46, stk. 11, kan Skatteforvaltningen i visse tilfælde udstede en notifikation, der gennem konkrete påbud pålægger en virksomhed at udvise større agtpågivenhed ved sine handler, når virksomheden har deltaget i en handel, som beskrevet i paragraffens stk. 10, 1. og 2. pkt., som vedrører handler, hvor virksomheden hæfter solidarisk med den virksomhed, som er betalingspligtig for afgiften af det indenlandske salg, når denne forsætligt eller groft uagtsomt ikke er blevet afregnet til Skatteforvaltningen, jf. bemærkningerne til § 1, nr. 3.

Det foreslås, at henvisningen i § 46, *stk. 11, 1. pkt.*, til stk. 10, 1. og 2. pkt., ændres til stk. 9, 1. og 2. pkt.

Forslaget er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 2, hvor stk. 3 i § 46 ophæves, hvorved § 46, stk. 10, bliver § 46, stk. 9.

Til nr. 5

I henhold til momslovens § 46, stk. 12, hæfter en registreret aftager, der modtager varer eller ydelser fra en virksomhed her i landet, hvor betaling ikke sker via et pengeinstitut eller betalingsinstitut, som sikrer identifikation af betalingsmodtager og betaler, solidarisk for betaling af afgiften, hvis betalingsmodtageren har unddraget afgiften af leverancen, medmindre betalingen samlet udgør højst 8.000 kr. inklusive afgift. Der er i § 46, stk. 13, fastsat, at flere betalinger, som vedrører samme leverance, ydelse, kontrakt eller lign., anses som én betaling i forhold til beløbsgrænsen i stk. 12. Ved løbende ydelser eller periodiske ydelser skal flere faktureringer og betalinger ses som én samlet leverance i forhold til beløbsgrænsen i stk. 12, når de sker inden for samme kalenderår.

Det foreslås, at henvisningen til stk. 12 i § 46, *stk. 13, 1. og 2. pkt.*, ændres til stk. 11.

UDKAST

Forslaget er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 2, hvor stk. 3 i § 46 ophæves, hvorved § 46, stk. 12, bliver § 46, stk. 11.

Til nr. 6

Skatteministeren kan i henhold til § 46, stk. 15, fastsætte nærmere regler om dokumentation for, at aftageren er betalingspligtig efter § 46, stk. 1 eller 12.

Det foreslås, at henvisningen til stk. 1 og 12 i § 46, *stk. 15*, ændres til stk. 1 og 11.

Forslaget er en konsekvens af lovforslagets § 1, nr. 2, hvor stk. 3 i § 46 ophæves, hvorved § 46, stk. 12 bliver § 46, stk. 11.

Til nr. 7

Efter momslovens § 50, 1. pkt., skal ikkeafgiftspligtige juridiske personer og afgiftspligtige personer, der ikke er registreringspligtige efter § 47, jf. § 48, og som ikke har ladet sig registrere efter §§ 49, 51 eller 51 a, ligeledes registreres hos Skatteforvaltningen, når de er betalingspligtige for erhvervelser fra andre EU-lande efter § 46, stk. 4.

Det foreslås, at henvisningen til § 46, stk. 4, i § 50, *1. pkt.*, ændres til § 46, stk. 3.

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af lovforslagets § 1, nr. 2, hvor § 46, stk. 3, foreslås ophævet.

Til § 2

Til nr. 1 og 2

Det fremgår af forbrugsafgiftslovens § 13, at der af røgfri tobak, som er lovlig at markedsføre efter lov om tobaksvarer m.v., skal betales en afgift på 461 kr. og 37 øre pr. kg.

Det fremgår af forbrugsafgiftslovens § 13 b, stk. 1, at der af nikotinprodukter, som ikke er afgiftspligtige efter § 13 eller § 13 a, stk. 1, eller tobaksafgiftsloven skal betales en afgift på 5,5 øre pr. mg nikotin.

UDKAST

Det følger af den foreslåede ændring af § 13, at »461 kr. og 37 øre« ændres til »1.147 kr. og 8 øre«.

Det følger af den foreslåede ændring af § 13 b, stk. 1, at »5,5 øre« ændres til »10 øre«.

Formålet med ændringerne er at forhøje afgiften på nikotinprodukter og røgfri tobak med henblik på at begrænse produkternes tilgængelighed for børn og unge, som er de primære forbrugere af disse produkter.

Det foreslås, at afgiftsforhøjelserne træder i kraft den 1. juni 2024, jf. lovforslagets § 12, stk. 3. Det betyder i relation til reglerne om begrænsning af salg og opbevaring i forbindelse med fremtidige afgiftsforhøjelser på bl.a. nikotinprodukter og røgfri tobak i forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 6 og 7, (de såkaldte clean market-regler), at forbuddet mod salg af nikotinprodukter og røgfri tobak med gamle stempelmærker træder i kraft fra og med den 1. september 2024, mens forbuddet mod opbevaring af nikotinprodukter og røgfri tobak med gamle stempelmærker indtræder fra og med den 1. oktober 2024.

Der henvises i øvrigt til pkt. 2.2.1. i lovforslagets almindelige bemærkninger.

Til nr. 3 og 4

Forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 6 og 7, fastsætter reglerne for begrænsning af salg (clean market) i forbindelse med fremtidige afgiftsforhøjelse af afgifterne på røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter.

Det fremgår af forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 6, at afgiftspligtige varer, der er udleveret fra en registreret oplagshaver, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, ikke må sælges i erhvervsmæssigt øjemed her i landet, når der er forløbet 3 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

Det betyder, at røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdig væske, der er udleveret fra en registreret oplagshaver, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, alene må sælges i erhvervsmæssigt øjemed i en begrænset periode på 3 måneder, fra afgiftsforhøjelsen trådte i kraft. Ved stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, forstås stempelmærker, hvor afgiften er beregnet ud fra de afgiftssatser, der var gældende, før afgiftsforhøjelsen trådte i

UDKAST

kraft. Salg af røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdig væske i erhvervsmæssigt øjemed omfatter enhver virksomhed, der som led i udøvelsen af sit erhverv sælger røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdig væske, der er udleveret fra en registreret oplagshaver. Bestemmelsen omfatter således blandt andet grossister og detailhandlere, der handler med røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdige væsker. Grossister og detailhandlere vil således have 3 måneder, fra en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, til at sælge røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker, som er påført stempelmærker, der var gældende, før afgiftsforhøjelsen trådte i kraft. Det betyder eksempelvis, at hvis en afgiftsforhøjelse træder i kraft den 1. januar, vil den omtalte 3-måneders-periode være fra og med den 1. januar til og med den 31. marts. Forbuddet mod salg af røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker med gamle stempelmærker indtræder dermed fra og med den 1. april.

Det er alene virksomheder, der som led i udøvelsen af deres erhverv sælger røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdig væske, der er udleveret fra en registreret oplagshaver, som lovligt må sælge røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdig væske med gamle stempelmærker i en periode på 3 måneder, fra afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft. Bestemmelsen omfatter derimod ikke registrerede oplagshaveres lagre af detailsalgspakninger med røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdig væske, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, men som ikke er udleveret inden afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

Det betyder, at registrerede oplagshavere, der har egne detailudsalg ikke må sælge røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter i den begrænsede periode på 3 måneder efter § 13 d, stk. 6, i forbindelse med en fremtidig afgiftsforhøjelse.

Det fremgår af § 13 d, stk. 7, at virksomheder, der ikke er registrerede oplagshavere, ikke må opbevare afgiftspligtige varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, når der er forløbet 4 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

Det betyder, at virksomheder, der ikke er registreret som oplagshaver, og som efter 3 måneder fra en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, stadig har et lager af røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdig væske, som er påført stempelmærker, der var gældende før afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, har 1 måned til enten at returnere disse varer til den registrerede oplagshaver eller tilintetgøre dem. Bestemmelsen omfatter blandt andet grossister og de-

UDKAST

tailhandlere, der handler med røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdig væske. Ved stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, forstås stempelmærker, hvor afgiften er beregnet ud fra de afgiftssatser, der var gældende, før afgiftsforhøjelsen trådte i kraft. Varerne skal returneres senest 4 måneder, efter at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft. Det betyder eksempelvis, at hvis en afgiftsforhøjelse træder i kraft den 1. januar, vil den omtalte periode på 4 måneder være fra og med den 1. januar til og med den 30. april. Forbuddet mod opbevaring af varer med gamle stempelmærker indtræder dermed fra og med den 1. maj.

Bestemmelsen fastsætter således reglerne for virksomheder, der ikke er registreret som oplagshavere.

Det foreslås, at der i forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 6, efter »måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden« indsættes », jf. dog stk. 8«.

Det foreslås herudover, at der i § 13 d, stk. 7, efter »måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden« indsættes », jf. dog stk. 9«.

Det foreslåede er en konsekvens af lovforslagets § 2, nr. 5, hvor det foreslås at indsætte fire nye stykker i forbrugsafgiftslovens § 13 d, som bestemmelsens stk. 8-11, hvori det foreslås at fastsætte særlige regler om begrænsning af salg og opbevaring for oplagshavere med egne detailudsalg.

Til nr. 5

Røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter er afgiftspligtige efter forbrugsafgiftslovens §§ 13, 13 a og 13 b, som findes i forbrugsafgiftslovens afsnit IX.

Efter forbrugsafgiftslovens § 14, stk. 1, 1. pkt., skal virksomheder, der fremstiller eller fra udlandet modtager afgiftspligtige varer, registreres som oplagshaver hos Skatteforvaltningen. Det samme skal virksomheder, der ompakker eller omhælder varer omfattet af afsnit IX, jf. § 14, stk. 1, 2. pkt.

Afgiften af røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter afregnes over en såkaldt stempelmærkeordning. Det indebærer, at detailsalgspakninger med afgiftspligtige varer, som registrerede oplagshavere udleverer, skal være påført stempelmærker, jf. § 13 d, stk. 4, 1. pkt.

Stempelmærkerne, som er påført de varer, som de registrerede oplagshavere udleverer, skal være til den gældende afgiftssats.

UDKAST

Forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 6 og 7, fastsætter reglerne for begrænsning af salg (clean market) i forbindelse med fremtidige afgiftsforhøjelser af afgifterne på røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter.

Bestemmelserne fastsætter reglerne for virksomheder, der ikke er registrerede som oplagshavere, hvilket blandt andet omfatter grossister og detailhandlere.

Der er ikke fastsat særlige regler for registrerede oplagshavere, som har egne detailudsalg. Derfor må disse virksomheder ikke sælge afgiftspligtige varer med stempelmærker med ”gammel” afgift ved fremtidige afgiftsforhøjelser i deres detailudsalg efter reglerne i § 13 d, stk. 6 og 7, men skal sælge varer med stempelmærker til de nye afgiftssatser fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden. Det stiller disse virksomheder dårligere end virksomheder, der alene er grossister eller detailhandlere, uden at være registreringspligtige.

Det foreslås derfor at indsætte særregler for registrerede oplagshavere med egne detailudsalg ved i forbrugsafgiftsloven at indsætte § 13 d, stk. 8-11.

Det foreslås i *stk. 8*, at registrerede oplagshavere senest 3 måneder efter en afgiftsforhøjelses ikrafttræden skal anmode Skatteforvaltningen om godtgørelse af ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden.

Det foreslåede vil betyde, at registrerede oplagshavere – uanset om de har egne detailudsalg eller ej – senest 3 måneder efter en afgiftsforhøjelses ikrafttræden vil skulle anmode Skatteforvaltningen om godtgørelse af virksomhedens ikkebrugte stempelmærker med gammel afgift.

Det foreslås i *stk. 9, 1. pkt.*, at afgiftspligtige varer, som en registreret oplagshaver sælger fra egne detailudsalg, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, ikke må sælges i erhvervsmæssigt øjemed her i landet, når der er forløbet 3 måneder fra afgiftsforhøjelses ikrafttræden.

Det foreslåede vil betyde, at røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdig væske, som en registreret oplagshaver sælger fra egne detailudsalg, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, alene må sælges i erhvervsmæssigt øjemed i en begrænset periode på 3 måneder, fra afgiftsforhøjelsen trådte i kraft. Ved stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, forstås stempelmærker, hvor afgiften er beregnet ud fra de afgiftssatser, der var gældende, før

UDKAST

afgiftsforhøjelsen trådte i kraft. Registrerede oplagshavere med egne detailudsalg vil således have 3 måneder fra en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, til at sælge røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker fra deres egne detailudsalg, som er påført stempelmærker, der var gældende, før afgiftsforhøjelsen trådte i kraft. Det betyder eksempelvis, at hvis en afgiftsforhøjelse træder i kraft den 1. januar, vil den omtalte 3 måneders periode være fra og med den 1. januar til og med den 31. marts. Forbuddet mod salg af røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker med gamle stempelmærker indtræder dermed fra og med den 1. april.

Det er alene salget af røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter med gamle stempelmærker til private forbrugere her i landet fra den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, som lovligt må ske i en periode på 3 måneder, fra afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft. Bestemmelsen omfatter derimod ikke udlevering fra den registrerede oplagshaver til andre end private forbrugere her i landet (f.eks. grossister eller detailhandlere). Denne udlevering vil i stedet skulle ske ifølge de almindelige regler, der gælder for registrerede oplagshavere, og dermed vil udlevering skulle ske til de afgiftssatser, der er gældende efter afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

Det foreslåede vil desuden betyde, at registrerede oplagshavere med egne detailudsalg, når der er gået 3 måneder efter, at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, har pligt til at sikre, at der er betalt afgift efter de satser, som er gældende efter afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, af de varer, som de sælger. Dette vil blandt andet kunne sikres ved at kontrollere varens afgiftskode.

Hvis der er forløbet 3 måneder, fra en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, og det konstateres, at en registreret oplagshaver med egne detailudsalg omfattet af bestemmelsen fortsat har afgiftspligtige varer omfattet af § 13, § 13 a, stk. 1, eller § 13 b, stk. 1, med gamle stempelmærker i forretningslokalet til detailhandlen, vil der – medmindre det konstateres i umiddelbar nærhed af 3-månedersfristens udløb – være en formodning for, at den pågældende har solgt varerne i erhvervsmæssigt øjemed efter 3-månedersfristens udløb og dermed overtrådt den foreslåede bestemmelse i stk. 9.

En oplagshaver må gerne opbevare afgiftspligtige varer med gamle stempelmærker i oplagshaverens godkendte lokaler (oplag), hvis oplagshaveren ikke har separate lagerlokaler til detailhandlen. Der vil være en formodning for, at der er solgt varer med gamle stempelmærker i erhvervsmæssigt øjemed efter 3-månedersfristens udløb, hvis oplagshaveren har solgt varer til en pris, der vurderes for lav til at kunne være påført stempelmærker med afgiftssatsen efter afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

UDKAST

Det foreslås i *stk. 9, 2. pkt.*, at den registrerede oplagshaver skal udarbejde en lageropgørelse over virksomhedens afgiftspligtige varer påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, og som skal sælges i virksomhedens egne detailudsalg, og virksomhedens ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden.

Det foreslåede betyder, at registrerede oplagshavere med egne detailudsalg, som ønsker at benytte muligheden for at sælge afgiftspligtige varer, der er påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden fra deres egne detailudsalg, vil skulle udarbejde en lageropgørelse over de varer, som skal sælges i den registrerede oplagshavers egne detailudsalg. Lageropgørelsen vil skulle indeholde en oversigt over virksomhedens afgiftspligtige varer påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, og som skal sælges i den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, og virksomhedens ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden.

Det foreslås i *stk. 9, 3. pkt.*, at lageropgørelsen efter 2. pkt. skal indsendes til Skatteforvaltningen senest 14 dage efter afgiftsforhøjelses ikrafttræden.

Det foreslåede vil betyde, at registrerede oplagshavere med egne detailudsalg, som ønsker at benytte muligheden for at sælge afgiftspligtige varer, der er påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, fra deres egne detailudsalg, vil skulle indsende den udarbejdede lageropgørelse til Skatteforvaltningen senest 14 dage efter en fremtidig afgiftsforhøjelses ikrafttræden. Hvis afgiftsforhøjelsen således træder i kraft den 1. januar, så vil lageropgørelsen skulle sendes til Skatteforvaltningen den 14. januar.

Lageropgørelsen vil skulle indsendes via mail til Skatteforvaltningen. For virksomhedens afgiftspligtige varer påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, vil lageropgørelsen bl.a. skulle indeholde oplysninger om produktnavn, antal stykker på lager, produktets indhold af nikotin i mg og antal ml eller nettovægt i gram. For virksomhedens ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, vil lageropgørelsen bl.a. skulle indeholde oplysninger om stempelmærke type (nikotinprodukt, nikotinvæsker eller røgfri tobak), antal stk., nikotin indhold og ml eller gram.

Det foreslås i *stk. 9, 4. pkt.*, at lageropgørelsen efter 2. pkt. skal afspejle den registrerede oplagshavers lagerstatus for virksomhedens egne detailudsalg på tidspunktet for afgiftsforhøjelses ikrafttræden.

UDKAST

Det foreslåede vil betyde, at hvis en afgiftsforhøjelse træder i kraft den 1. januar, vil den lageropgørelse, som den registrerede oplagshaver med egne detailudsalg skal udarbejde, skulle afspejle oplagshaverens lagerstatus af afgiftspligtige varer påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, og som den registrerede oplagshaver har til hensigt at sælge i sine egne detailudsalg, og virksomhedens ikkebrugte stempelmærker, den 31. december kl. 23.59.

Det foreslåede skal ses i sammenhæng med, at det i stk. 9, 3. pkt., foreslås, at lageropgørelsen skal indsendes til Skatteforvaltningen senest 14 dage efter tidspunktet for afgiftsforhøjelsens ikrafttræden (i eksemplet den 14. januar).

Det foreslås i *stk. 9, 5. pkt.*, at varer, som indgår i lageropgørelsen efter 2. pkt., skal holdes adskilt fra de øvrige varer i virksomhedens oplag, og det skal være muligt ud fra lageropgørelsen og virksomhedens regnskab at identificere de varer på oplaget, som indgår i lageropgørelsen.

Det foreslåede vil betyde, at registrerede oplagshavere med egne detailudsalg, som ikke har separate forretningslokaler til deres detailudsalg, men f.eks. sælger varerne via en netbutik direkte fra virksomhedens godkendte lokaler (oplag), vil skulle holde varer, som indgår i lageropgørelsen efter 2. pkt., adskilt fra de øvrige varer i virksomhedens oplag i 3 måneders perioden, og det skal være muligt ud fra lageropgørelsen og virksomhedens regnskab at identificere de varer på oplaget, som indgår i lageropgørelsen.

Hvis Skatteforvaltningen i forbindelse med en eventuel kontrol ikke kan identificere de varer på oplaget, som indgår i lageropgørelsen, så vil den registrerede oplagshaver således ikke have overholdt denne forpligtelse.

Det foreslås i *stk. 9, 6. pkt.*, at det alene er afgiftspligtige varer, som er medtaget i lageropgørelse efter 2. pkt., der må sælges med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden efter 1. pkt. i den registrerede oplagshavers egne detailudsalg.

Det foreslåede vil betyde, at den registrerede oplagshaver i sine egne detailudsalg alene må sælge de afgiftspligtige varer, der er påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, der er medtaget i lageropgørelsen efter det foreslåede stk. 9, 2. pkt.

UDKAST

Dermed må den registrerede oplagshaver ikke anvende de ikkebrugte stempelmærker, som den registrerede oplagshaver skal medtage i lageropgørelsen efter det foreslåede stk. 9, 2. pkt., til at påføre afgiftspligtige varer efter ikrafttrædelsen af en afgiftsforhøjelse.

Det foreslås i *stk. 10*, at afgiftspligtige varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, ikke må opbevares i lokalerne til den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, når der er forløbet 4 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, og disse lokaler er adskilt fra oplagshaverens godkendte lokaler.

Det foreslåede vil betyde, at en registreret oplagshaver med egne detailudsalg, som efter 3 måneder fra en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, stadig har et lager af røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdig væske, som er påført stempelmærker, der var gældende før afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, i lokalerne til den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, som er adskilt fra oplagshaverens godkendte lokaler, har 1 måned til enten at flytte disse varer til den registrerede oplagshavers godkendte lokaler (oplag) eller tilintetgøre dem. Ved stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, forstås stempelmærker, hvor afgiften er beregnet ud fra de afgiftssatser, der var gældende, før afgiftsforhøjelsen trådte i kraft. Varerne skal flyttes eller tilintetgøres senest 4 måneder, efter at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft. Det betyder eksempelvis, at hvis en afgiftsforhøjelse træder i kraft den 1. januar, vil den omtalte periode på 4 måneder være fra og med den 1. januar til og med den 30. april. Forbuddet mod opbevaring af varer med gamle stempelmærker i lokalerne til den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, som er adskilt fra oplagshaverens godkendte lokaler (oplag), indtræder dermed den 1. maj.

Det er den registrerede oplagshaver med egne detailudsalg, der bærer ansvaret for, at der 4 måneder efter, at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, ikke opbevares røgfri tobak, nikotinprodukter eller nikotinholdige væsker, som er påført stempelmærker, der var gældende før afgiftsforhøjelsens ikrafttræden i lokalerne til den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, som er adskilt fra oplagshaverens godkendte lokaler oplag.

Hvis der er forløbet 4 måneder, fra en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, og det konstateres, at en registreret oplagshaver omfattet af bestemmelsen fortsat opbevarer afgiftspligtige varer omfattet af § 13, § 13 a, stk. 1, eller § 13 b, stk. 1, med gamle stempelmærker, i lokalerne til den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, vil der – medmindre det konstateres i umiddelbar

UDKAST

nærhed af 4-månedersfristens udløb – være en formodning for, at den pågældende har solgt eller forsøgt at sælge varerne i egne detailudsalg, og således har unddraget eller forsøgt at unddrage afgift.

Det betyder, at Skatteforvaltningen med hjemmel i toldlovens § 83 efter en konkret vurdering vil have mulighed for at tage varerne i bevaring eller anmode om, at de pågældende varer beslaglægges, selv om der alene vil kunne straffes for overtrædelse af det foreslåede § 13 d, stk. 10, om opbevaring.

Forbuddet mod opbevaring gælder ikke for oplagshaverens godkendte lokaler, da en oplagshaver har godkendte lokaler til f.eks. at opbevare varer, der ikke er betalt afgift af eller varer, der tages retur (f.eks. i forbindelse med ”clean market”-regler).

Det foreslås i *stk. 11, 1. pkt.*, at for registrerede oplagshavere omfattet af stk. 9 og 10 skal antallet af ikkebrugte stempelmærker, som er omfattet af den registrerede oplagshavers anmodning efter 1. pkt., svare til det antal, der er anført på lageropgørelsen i stk. 9, 2. pkt.

Det foreslåede vil betyde, at det antal ikkebrugte stempelmærker, som den registrerede oplagshaver efter det foreslåede stk. 11, 1. pkt., anmoder Skatteforvaltningen om godtgørelse for, vil skulle svare til det antal ikkebrugte stempelmærker, som virksomheden har angivet på lageropgørelsen efter det foreslåede stk. 9, 2. pkt., og som virksomheden har indsendt til Skatteforvaltningen efter det foreslåede stk. 9, 3. pkt.

Det foreslås i *stk. 11, 2. pkt.*, at hvis dette er tilfældet, eller hvis den registrerede oplagshaver ikke rettidigt indsender en anmodning efter stk. 8, opkræver Skatteforvaltningen et beløb svarende til differencen mellem den gamle og den nye afgift af det manglende kvantum.

Det foreslåede vil betyde, at Skatteforvaltningen vil kunne opkræve et beløb svarende til differencen mellem den gamle og den nye afgift, hvis der er et manglende kvantum ikkebrugte stempelmærker fra lageropgørelsen omfattet af det foreslåede stk. 9, 2. pkt., og til den mængde ikkebrugte stempelmærker, som den registrerede oplagshaver anmoder om godtgørelse for efter det foreslåede stk. 8. Herudover vil det foreslåede betyde, at hvis en oplagshaver med eget detailudsalg, som vælger at benytte reglerne i de foreslåede § 13 d, stk. 9 og 10, ikke indsender en anmodning om godtgørelse efter det foreslåede § 13 d, stk. 8, vil Skatteforvaltningen kunne opkræve et beløb svarende til differencen mellem den gamle og den nye afgift af samtlige stempelmærker på lageropgørelsen, da disse vil udgøre det manglende kvantum.

UDKAST

Baggrunden for bestemmelsen er, at det må formodes, at den registrerede oplagshaver har påsat de omhandlede stempelmærker på dennes produkter og solgt disse produkter med en gammel afgift i strid med reglerne.

Det foreslås, at de særlige regler om begrænsning af salg og opbevaring af røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter i forbindelse med fremtidige afgiftsforhøjelser for oplagshavere med egne detailudsalg træder i kraft samtidig med de foreslåede afgiftsforhøjelser for nikotinprodukter og røgfri tobak den 1. juni 2024. Det vil sige, at oplagshavere med egne detailudsalg vil kunne anvende de særlige regler om begrænsning af salg og opbevaring af røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter, når afgiftsforhøjelserne for nikotinprodukter og røgfri tobak træder i kraft den 1. juni 2024.

Til nr. 6

Regler om straf for overtrædelse af forbrugsafgiftsloven fremgår af forbrugsafgiftslovens § 22.

Det følger af forbrugsafgiftslovens § 22, stk. 1, at den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder en række nærmere angivne bestemmelser oplistet i nr. 1-5, straffes med bøde. I nr. 2 henvises bl.a. til § 13 d, stk. 1, hvoraf det følger af 1. pkt., at afgiftspligtige varer omfattet af § 13, § 13 a, stk. 1, eller § 13 b, stk. 1, skal være pakket i detailsalgspakninger senest 1 måned efter fremstillingen af varen her i landet eller modtagelsen af varen fra udlandet. Efter 2. pkt. skal detailsalgspakninger påføres et stempelmærke ved pakning af varen heri eller senest ved modtagelsen fra udlandet, hvis de afgiftspligtige varer modtages fra udlandet i detailsalgspakninger.

Det følger endvidere af forbrugsafgiftslovens § 22, stk. 4, at der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

I henhold til forbrugsafgiftslovens § 22 a, finder reglerne i opkrævningslovens §§ 18 og 19 tilsvarende anvendelse på sager om overtrædelse af forbrugsafgiftsloven.

Det følger af forbrugsafgiftslovens § 22 a, jf. opkrævningslovens § 18, at bødesager om overtrædelse af bestemmelser i forbrugsafgiftsloven kan afsluttes af Skatteforvaltningen med et administrativt bødeforelæg, hvis den pågældende erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til at betale bøden inden for en nærmere angivet frist.

UDKAST

Det foreslås i forbrugsafgiftslovens § 22, stk. 1, nr. 2, at »3-7« ændres til »3-10 og stk. 11, 1. pkt.«

Det betyder, at den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder de foreslåede bestemmelser i § 13 d, stk. 7-10 og stk. 11, 1. pkt., vil kunne straffes med bøde.

Der vil således kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 13 d, stk. 9, 1. pkt., hvorefter varer, som en registreret oplagshaver sælger fra egne detailudsalg, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, ikke må sælges i erhvervsmæssigt øjemed her i landet, når der er forløbet 3 måneder fra afgiftsforhøjelses ikrafttræden. Ligeledes vil der kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 13 d, stk. 9, 2. pkt., hvorefter registrerede oplagshavere skal udarbejde en lageropgørelse over virksomhedens afgiftspligtige varer påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, og virksomhedens ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden. Der vil herudover kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 13 d, stk. 9, 3. pkt., hvorefter lageropgørelsen efter det foreslåede stk. 9, 2. pkt., skal indsendes til Skatteforvaltningen senest 14 dage efter afgiftsforhøjelses ikrafttræden. Endvidere vil der kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 13 d, stk. 9, 4. pkt., hvorefter lageropgørelsen efter det foreslåede stk. 9, 2. pkt., skal afspejle den registrerede oplagshavers lagerstatus på tidspunktet for afgiftsforhøjelses ikrafttræden. Tilsvarende vil der kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 13 d, stk. 9, 5. pkt., hvorefter varer, som indgår i lageropgørelsen efter det foreslåede stk. 9, 2. pkt., skal holdes adskilt fra de øvrige varer i virksomhedens oplag, og det skal være muligt ud fra lageropgørelsen og virksomhedens regnskab at identificere de varer på oplaget, som indgår i lageropgørelsen. Endvidere vil der kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 13 d, stk. 9, 6. pkt., hvorefter det alene er afgiftspligtige varer, som er medtaget i lageropgørelsen efter det foreslåede stk. 9, 2. pkt., der må sælges med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden efter det foreslåede stk. 9, 1. pkt.

Herudover vil der kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 13 d, stk. 10, hvorefter afgiftspligtige varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, ikke må opbevares i lokalerne til den registrerede oplagshavers

UDKAST

egne detailudsalg, når der er forløbet 4 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, når disse lokaler er adskilt fra oplagshaverens godkendte lokaler.

Endelig vil der kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 13 d, stk. 11, 1. pkt., hvorefter antallet af ikkebrugte stempelmærker, som er omfattet af den registrerede oplagshavers anmodning efter det foreslåede stk. 8, skal svare til det antal, der er anført på lageropgørelsen i det foreslåede stk. 9, 2. pkt.

En overtrædelse af de tidsmæssige begrænsninger vil være begået, når det er konstateret, at en af de tidsmæssige begrænsninger er overtrådt i relation til en eller flere varer. Hvis den pågældende gøres bekendt med overtrædelser, og det efterfølgende igen konstateres, at en af de tidsmæssige begrænsninger er overtrådt, vil der være tale om endnu en overtrædelse. En overtrædelse af manglende indsendelse af lageropgørelsen vil være begået, når det er konstateret, at en oplagshaver med egne detailudsalg har benyttet sig af muligheden for at sælge varer med gammel afgift efter stk. 9 uden at have indsendt en lageropgørelse. En manglende adskillelse af varerne i den registrerede oplagshavers lokaler vil være begået, når det er konstateret, at det ikke er muligt ved en kontrol at få det fornødne overblik over, hvilke varer, der er omfattet af lageropgørelsen, og hvilke varer, der ikke er omfattet af lageropgørelsen. En overtrædelse af, at antallet af ikkebrugte stempelmærker, som er omfattet af den registrerede oplagshavers anmodning om godtgørelse og det antal ikkebrugte stempelmærker, der er anført på lageropgørelsen, vil være begået, når antallet ikke er ens.

Sagerne vil kunne afsluttes af Skatteforvaltningen med et administrativt bødeforelæg, hvis betingelserne herfor er opfyldt, jf. opkrævningslovens § 18. Hvis betingelserne ikke er opfyldt, f.eks. fordi den pågældende ikke anerkender sig skyldig i forholdet, vil Skatteforvaltningen skulle oversende sagen til politiet med henblik på, at sagen afgøres ved domstolene.

Juridiske personer, der begår overtrædelserne, vil kunne pålægges strafansvar herfor efter reglerne i straffelovens 5. kapitel, jf. forbrugsafgiftslovens § 22, stk. 4.

Det er forudsat, at bødeniveauet for overtrædelser af de nye bestemmelser i forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 7-10 og stk. 11, 1. pkt., jf. § 22, stk. 1, nr. 2, vil skulle udgøre 10.000 kr. pr. overtrædelse. Det er endvidere forudsat, at der ved bødeudmålingen vil skulle ske absolut kumulation, således at der ved overtrædelser af bestemmelserne i alle tilfælde udmåles en bøde på

UDKAST

10.000 kr. for hver overtrædelse, uanset om pådømmelsen eller vedtagelsen sker ved én eller flere sager.

Fastsættelsen af straffen vil bero på domstolenes konkrete vurdering i det enkelte tilfælde af samtlige omstændigheder i sagen, og det angivne strafniveau vil kunne fraviges i op- og nedadgående retning, hvis der i den konkrete sag foreligger skærpene eller formildende omstændigheder, jf. herved de almindelige regler om straffens fastsættelse i straffelovens 10. kapitel.

Efter den foreslåede ændring vil den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder forbrugsafgiftslovens § 13 d, stk. 1 og 3-7, som hidtil kunne straffes med bøde.

Til § 3

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende, jf. dog stk. 2 og 3.

Som følge af lovens § 3, stk. 2 og 3, vil der ikke som følge af stk. 1 være regler i denne lovs §§ 1 og 2, der træder i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende. Stk. 1 skal derfor ses i sammenhæng med, at forslagene i §§ 1 og 2 ved fremsættelsen vil indgå i et større lovforslag, hvor det vil blive foreslået, at loven skal træde i kraft dagen efter bekendtgørelsen i Lovtidende.

Det foreslås i *stk. 2*, at lovens § 2 skal træde i kraft den 1. juni 2024.

Det foreslåede vil indebære, at lovens § 2, der omhandler afgiftsforhøjelser på nikotinprodukter og røgfri tobak samt justering af overgangsregler ved afgiftsforhøjelser på røgfri tobak, nikotinholdige væsker og nikotinprodukter vil træde i kraft den 1. juni 2024. Det foreslåede ikrafttrædelsestidspunkt skyldes, at det er aftalt mellem aftalepartierne bag Aftale om en forebyggelsesplan målrettet børn og unge – tobak, nikotin og alkohol indgået den 14. november 2023, at merprovenuet fra afgiftsforhøjelserne på nikotinprodukter og røgfri tobak skal medgå til finansiering af aftalens øvrige initiativer.

Det foreslås i *stk. 3*, at lovens § 1 træder i kraft den 1. juli 2024.

Det foreslåede vil indebære, at lovens § 1, der vedrører ophævelse af den særlige momsregel ved el- og gashandel, skal træde i kraft i overensstemmelse med de fælles ikrafttrædelsesdatoer for erhvervsrettet lovgivning.

UDKAST

Det foreslås i *stk. 4*, at tilladelse til ikke at anvende omvendt betalingspligt ved salg af el eller gas til egne delregistreringer, der er som videreforhandlere af varerne, som er givet før den 1. juli 2024 i henhold til § 46, stk. 3, i momsloven, bortfalder den 1. juli 2024, og tilladelserne vil derfor kun kunne anvendes til og med den 30. juni 2024.

Det foreslås i *stk. 5*, at told- og skatteforvaltningen fra og med den 15. april 2024 til og med den 31. maj 2024 mod fuld sikkerhedsstillelse kan udlevere stempelmærker efter forbrugsafgiftsloven til de registrerede oplagshavere til følgende afgiftssatser:

1) For røgfri tobak, som er lovligt at markedsføre efter lov om tobaksvarer m.v.: 1.147 kr. og 8 øre pr. kg.

2) For nikotinprodukter, som ikke er afgiftspligtige efter § 13 eller § 13 a, stk. 1, i lov om forskellige forbrugsafgifter eller tobaksafgiftsloven: 10 øre pr. mg nikotin.

Det foreslåede betyder, at virksomheder, der er registreret som autoriseret oplagshaver efter forbrugsafgiftsloven, har mulighed for at få udleveret stempelmærker til røgfri tobak og nikotinprodukter til de afgiftssatser, der træder i kraft den 1. juni 2024, før afgiftssatserne træder i kraft. Udleveringen vil dog kun kunne ske mod fuld sikkerhedsstillelse. Det foreslåede giver autoriserede oplagshavere mulighed for at kunne tilrettelægge deres produktion af varer med stempelmærker til de afgiftssatser, der træder i kraft den 1. juni 2024.

Det foreslås i *stk. 6*, at varer med stempelmærker omfattet af *stk. 5* ikke må overgå til forbrug i perioden fra og med den 15. april 2024 til og med den 31. maj 2024.

Det foreslåede betyder, at stempelmærker med afgiftssatser, der træder i kraft den 1. juni 2024, men som i henhold til *stk. 5* udleveres til en autoriseret oplagshaver inden den 1. juni 2024, må påsættes røgfri tobak og nikotinprodukter inden den 1. juni 2024, men at varerne først må overgå til forbrug fra og med den 1. juni 2024.

Det foreslås i *stk. 7*, at virksomheder, der ikke er registreret som oplagshaver, til og med den 31. maj 2024 ikke må opbevare varer, som er påført stempelmærker omfattet af *stk. 5*.

Det foreslåede betyder, at røgfri tobak og nikotinprodukter, der er påført stempelmærker med de afgiftssatser, der træder i kraft den 1. juni 2024, først må forefindes hos virksomheder, der ikke er registreret som oplagshavere,

UDKAST

som f.eks. detailbutikker den 1. juni 2024. Røgfri tobak og nikotinprodukter, der er påført stempelmærker med de afgiftssatser, der træder i kraft den 1. juni 2024, må først udleveres fra de registrerede oplagshavere til virksomheder, der ikke er registreret som oplagshaver, som f.eks. detailbutikker den 1. juni 2024, når lovændringen træder i kraft.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

<i>Gældende formulering</i>	<i>Lovforslaget</i>
	<p style="text-align: center;">§ 1</p> <p>I momsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1021 af 26. september 2019, som ændret bl.a. ved § 2 i lov nr. 2616 af 28. december 2021 og § 1 i lov nr. 904 af 21. juni 2022 og senest ved § 1 i lov nr. 755 af 13. juni 2023, foretages følgende ændringer:</p>
<p>§ 11. ---</p> <p><i>Stk. 4.</i> Når varer, der erhverves af en ikkeafgiftspligtig juridisk person, forsendes eller transporteres fra steder uden for EU og den samme ikkeafgiftspligtige juridiske person indfører varerne i et andet EU-land end EU-landet, hvor forsendelsen eller transporten af varerne afsluttes, anses varerne, jf. reglerne i stk. 2, for at være forsendt eller transporteret fra EU-landet, hvor varerne blev indført i EU. Når varerne indføres her i landet og forsendelsen eller transporten af varerne afsluttes i et andet EU-land, kan importøren hos told- og skatteforvaltningen få godtgjort afgift, der efter § 46, stk. 6, er betalt ved indførslen af varerne, hvis importøren over for told- og skatteforvaltningen dokumenterer, at der er betalt afgift</p>	<p>1. I § 11, stk. 4, 2. pkt., ændres »§ 46, stk. 6« til: »§ 46, stk. 5«.</p>

UDKAST

<p>ved erhvervelsen af varerne i det andet EU-land.</p> <p><i>Stk. 5-7. ---</i></p>	
<p>§ 46. ---</p> <p><i>Stk. 3.</i> Afgiftspligtige personer, som i henhold til § 47, stk. 3, 2. pkt., har en særskilt registreret virksomhed, som er videreforhandler af gas eller elektricitet, kan efter anmodning få tilladelse af told- og skatteforvaltningen til ikke at anvende stk. 1, nr. 11, ved salg af gas eller elektricitet til denne videreforhandler. Tilladelsen kan kun gives, hvis den afgiftspligtige person er producent af gas eller elektricitet, eller hvis registreringen efter § 47, stk. 3, 2. pkt., har været i kraft i mindst 1 år. Told- og skatteforvaltningen kan nægte at give tilladelse, såfremt forvaltningen er i besiddelse af oplysninger, som indikerer, at tilladelsen vil blive benyttet til momsunddragelse.</p> <p><i>Stk. 4-15. ---</i></p>	<p>2. § 46, stk. 3, ophæves.</p> <p>Stk. 4-15 bliver herefter stk. 3-14.</p>
<p>§ 46. ---</p> <p><i>Stk. 10.</i> En virksomhed, der med leveringssted her i landet, jf. kapitel 4, leverer varer eller ydelser, som den har købt af en virksomhed, jf. kapitel 3, hæfter solidarisk for betaling af afgiften. Virksomheden hæfter solidarisk med den virksomhed, som er betalingspligtig for afgiften af det indenlandske salg, når denne forsætligt eller</p>	<p>3. I § 46, stk. 10, nr. 2, der bliver stk. 9, nr. 2, ændres »stk. 11« til: »stk. 10«.</p>

<p>groft uagtsomt ikke er blevet afregnet til told- og skatteforvaltningen, jf. kapitel 15. Hæftelsen er dog betinget af, at</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) told- og skatteforvaltningen har konstateret, at den pågældende virksomhed tidligere har købt varer eller ydelser som beskrevet i 1. og 2. pkt., hvor afgiften af det indenlandske salg ikke er blevet afregnet, 2) den pågældende virksomhed har modtaget en notifikation fra told- og skatteforvaltningen efter stk. 11 og 3) den pågældende virksomhed groft uagtsomt eller forsætligt ikke har overholdt påbuddene i en gældende notifikation. <p><i>Stk. 11-15. ---</i></p>	
<p>§ 46. --- <i>Stk. 11.</i> Såfremt told- og skatteforvaltningen vurderer, at en virksomhed har deltaget i en handel, som beskrevet i stk. 1, 1. og 2. pkt., kan told- og skatteforvaltningen udstede en notifikation, der gennem konkrete påbud pålægger virksomheden at udvise større agtpågivenhed ved sine handler. Notifikationen gives til virksomheden og den personkreds, som er nævnt i opkrævningslovens § 11, stk. 2, 2. pkt. Notifikationen gives for en tidsbegrænset periode på 5 år og bortfalder herefter. Notifikationen kan gi-</p>	<p>4. I § 46, <i>stk. 11, 1. pkt.</i>, der bliver <i>stk. 10, 1. pkt.</i>, ændres »<i>stk. 10, 1. og 2. pkt.</i>« til: »<i>stk. 9, 1. og 2. pkt.</i>«</p>

UDKAST

<p>ves for en ny periode på 5 år, såfremt der er grundlag herfor. Oplysninger om notifikationen registreres i kontrolinformationsregisteret efter skattekontrollovens § 69.</p> <p><i>Stk. 12-15. ---</i></p>	
<p>§ 46. --- <i>Stk. 13.</i> Flere betalinger, som vedrører samme leverance, ydelse, kontrakt el. lign., anses som én betaling i forhold til beløbsgrænsen i stk. 12. Ved løbende ydelser eller periodiske ydelser skal flere faktureringer og betalinger ses som én samlet leverance i forhold til beløbsgrænsen i stk. 12, når de sker inden for samme kalenderår.</p> <p><i>Stk. 14 og 15. ---</i></p>	<p>5. I § 46, <i>stk. 13, 1. og 2. pkt.</i>, der bliver <i>stk. 12, 1. og 2. pkt.</i>, og <i>stk. 14, 1 pkt.</i>, der bliver <i>stk. 13, 1. pkt.</i>, ændres »stk. 12« til: »stk. 11«.</p>
<p>§ 46. --- <i>Stk. 15.</i> Skatteministeren kan fastsætte nærmere regler om dokumentation for, at aftageren er betalingspligtig efter stk. 1 eller 12.</p>	<p>6. I § 46, <i>stk. 15</i>, der bliver <i>stk. 14</i>, ændres »stk. 1 eller 12« til: »stk. 1 eller 11«.</p>
<p>§ 50. Ikkeafgiftspligtige juridiske personer og afgiftspligtige personer, der ikke er registreringspligtige efter § 47, jf. § 48, og som ikke har ladet sig registrere efter §§ 49, 51 eller 51 a, skal ligeledes registreres hos told- og skatteforvaltningen, når de er betalingspligtige for erhvervelser fra andre EU-lande efter § 46, stk. 4. Der skal dog ikke ske registrering, når den samlede værdi af erhvervelserne hverken i det løbende eller i det foregående kalenderår overstiger 80.000 kr. og erhvervelserne</p>	<p>7. I § 50, <i>1. pkt.</i>, ændres »§ 46, stk. 4« til: »§ 46, stk. 3«.</p>

UDKAST

<p>ikke omfatter punktafgiftspligtige varer, jf. § 34, stk. 1, nr. 3.</p>	
	<p style="text-align: center;">§ 2</p> <p>I lov om forskellige forbrugsafgifter, jf. lovbekendtgørelse nr. 1445 af 21. juni 2021, som ændret bl.a. ved § 1 i lov nr. 1182 af 8. juni 2021 og § 1 i lov nr. 2616 af 28. december 2021 og senest ved § 14 i lov nr. 1795 af 28. december 2023, foretages følgende ændringer:</p>
<p>§ 13. Der skal af røgfri tobak, som er lovlig at markedsføre efter lov om tobaksvarer m.v., betales en afgift på 461 kr. og 37 øre pr. kg, jf. dog § 13 c.</p>	<p>1. I § 13 ændres »461 kr. og 37 øre« til: »1.147 kr. og 8 øre«.</p>
<p>§ 13 b. <i>Stk. 1.</i> Der skal af nikotinprodukter, som ikke er afgiftspligtige efter § 13 eller § 3 a, stk. 1, eller tobaksafgiftsloven, betales en afgift på 5,5 øre pr. mg nikotin, jf. dog stk. 2 og § 13 c.</p> <p><i>Stk. 2.</i> ---</p>	<p>2. I § 13 b, <i>stk. 1</i>, ændres »5,5 øre« til: »10 øre«.</p>
<p>§ 13 d. --- <i>Stk. 2-5.</i> --- <i>Stk. 6.</i> Afgiftspligtige varer, der er udleveret fra en registreret oplagshaver, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, må ikke sælges i erhvervsmæssigt øjemed her i landet, når der er forløbet 3 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.</p>	<p>3. I § 13 d, <i>stk. 6</i>, indsættes efter »måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden«: », jf. dog stk. 8«.</p>

UDKAST

<p><i>Stk. 7.</i> Virksomheder, der ikke er registrerede oplagshavere, må ikke opbevare afgiftspligtige varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, når der er forløbet 4 måneder fra afgiftsforhøjelses ikrafttræden.</p>	<p>4. I § 13 d, stk. 7, indsættes efter »måneder fra afgiftsforhøjelses ikrafttræden«: », jf. dog stk. 9«.</p> <p>5. I § 13 d indsættes som <i>stk. 8-11</i>:</p> <p>»<i>Stk. 8.</i> Registrerede oplagshavere skal senest 3 måneder efter en afgiftsforhøjelses ikrafttræden anmode told- og skatteforvaltningen om godtgørelse af ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden.</p> <p><i>Stk. 9.</i> Afgiftspligtige varer, som en registreret oplagshaver sælger fra egne detailudsalg, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, må ikke sælges i erhvervsmæssigt øjemed her i landet, når der er forløbet 3 måneder fra afgiftsforhøjelses ikrafttræden. Den registrerede oplagshaver skal udarbejde en lageropgørelse over virksomhedens afgiftspligtige varer påsat stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, og som skal sælges i virksomhedens egne detailudsalg, og virksomhedens ikkebrugte stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden. Lageropgørelsen efter 2. pkt. skal indsendes til told- og skatteforvaltningen senest 14 dage efter afgiftsforhøjelses ikrafttræden. Lageropgørelsen efter 2. pkt. skal afspejle den registrerede oplagshavers lagerstatus for virksomhedens egne detailud-</p>
---	--

	<p>salg på tidspunktet for afgiftsforhøjelsens ikrafttræden. Varer, som indgår i lageropgørelsen efter 2. pkt., skal holdes adskilt fra de øvrige varer i virksomhedens oplag, og det skal være muligt ud fra lageropgørelsen og virksomhedens regnskab at identificere de varer på oplaget, som indgår i lageropgørelsen. Det er alene afgiftspligtige varer, som er medtaget i lageropgørelsen efter 2. pkt., der må sælges med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden efter 1. pkt. i den registrerede oplagshavers egne detailudsalg.</p> <p><i>Stk. 10.</i> Afgiftspligtige varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, må ikke opbevares i lokalerne til den registrerede oplagshavers egne detailudsalg, når der er forløbet 4 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, og disse lokaler er adskilt fra oplagshaverens godkendte lokaler.</p> <p><i>Stk. 11.</i> For registrerede oplagshavere omfattet af stk. 9 og 10 skal antallet af ikkebrugte stempelmærker, som er omfattet af den registrerede oplagshavers anmodning efter stk. 8, svare til det antal, der er anført på lageropgørelsen i stk. 9, 2. pkt. Hvis dette ikke er tilfældet, eller hvis den registrerede oplagshaver ikke rettidigt indsender en anmodning efter stk. 8, opkræver told- og skatteforvaltningen et</p>
--	---

UDKAST

	beløb svarende til differencen mellem den gamle og den nye afgift af det manglende kvantum.«
<p>§ 22. Med bøde straffes den, som forsætligt eller groft uagsomt:</p> <p>1) ---</p> <p>2) overtræder § 13 d, stk. 1 eller 3-7, §§ 13 e eller 13 f, § 13 i, stk. 2-5, § 13 j, stk. 1 eller 2, § 14 a, stk. 1, § 15, stk. 1-3, eller § 16 a, stk. 3, 2. pkt.,</p> <p>3-5) ---</p> <p>Stk. 2-7. ---</p>	<p>6. I § 22, stk. 1, nr. 2, ændres »3-7« til: »3-10 og stk. 11, 1. pkt.«</p>