

Forslag

til

Lov om ændringer i og tilføjelser til lov om omsætningsafgift af chokolade- og sukkervarer m. m.

Fremsat den 13. januar 1960 af *finansministeren*.

§ 1.

I lov nr. 22 af 11. februar 1955 om omsætningsafgift af chokolade- og sukkervarer m. m. som ændret ved lov nr. 152 af 9. juni 1956, lov nr. 73 af 26. marts 1958 og lov nr. 2 af 28. januar 1959 foretages følgende ændringer:

1. § 1, stk. 1, punkt e. affattes således:

„e. Vafler, der er pålagt eller på anden måde er i forbindelse med chokolade, skummasse eller masser helt eller delvis af mandler, nødder eller kerner. Vafler af den nævnte art er dog fritaget for afgift, når de afsættes i blandinger med afgiftsfri varer, såfremt antallet af disse vafler ikke overstiger 25 pct. af det samlede antal stykker i blandingen, og vaflerne ikke i henhold til punkt f. kan betragtes som erstatningsvarer for eller efterligninger af chokoladearer.“

2. I § 1 tilføjes som nyt stk. 3 og 4:

„*Stk. 3.* Bortset fra de under stk. 1, punkt e, omhandlede blandinger er blandinger af varer, der er afgiftspligtige i henhold til nærværende afsnit, og andre varer afgiftspligtige i deres helhed.

„*Stk. 4.* Uden for bestemmelserne i nærværende afsnit falder varer, der er omfattet af afgiftspligten i henhold til nærværende lovs afsnit II.“

3. I § 4 ændres ordene „40 pct. af den afgiftspligtige værdi“ til: „33¹/₃ pct. af den afgiftspligtige værdi“.

4. I § 5, stk. 3 og 4, ændres ordet „priskontrolrådet“ til: „monopoltilsynet“.

5. I § 5, stk. 5, ændres ordet „prisdirektoratet“ til: „monopoltilsynet“.

6. I § 5, stk. 6, ændres ordet „priskontrolrådet“ til: „monopoltilsynet“ og ordene „§ 13 i lov om prisaftaler m. v.“ til: „§ 18 i lov om tilsyn med monopoler og konkurrencebegrænsninger“.

7. I § 9 tilføjes som nyt stk. 2:

„*Stk. 2.* Finansministeriet kan efter undersøgelse i hvert enkelt tilfælde tillade, at omsætningsafgiftspligtige varer fritages for afgift, når de anvendes til fremstilling af varer, der ikke omfattes af afgiftspligten i henhold til nærværende lovs afsnit III.“

8. I § 10, stk. 2, ændres ordene „66²/₃ pct. af auktionskøbesummen“ til: „50 pct. af auktionskøbesummen“.

9. I § 11, stk. 2, ændres ordene „66²/₃ pct. af toldberegningens værdi“ til: „50 pct. af toldberegningens værdi“.

10. I § 12, stk. 3, udgår ordene „at der i virksomheden føres almindelige, autoriserede handelsbøger, og“.

11. I § 14 indføjes som nyt stk. 4:

„*Stk. 4.* Finansministeriet kan på nærmere fastsatte vilkår meddele afgiftspligtige virksomheder fritagelse for at angive og svare afgift på grundlag af omsætningens afgiftspligtige vægt, således at virksomhederne i stedet herfor månedligt angiver den afgiftspligtige vægt af den skete tilgang til virksomhedens lager og svarer vægtafgift på grundlag heraf. Sådan tilladelse er betinget af, at virksomheden inden udgangen af den måned,

i hvilken overgang til afregning af vægtafgift efter tilgang har fundet sted, indbetaler et beløb på 1 kr. pr. kg af den ved overgangen tilstedeværende lagerbeholdning, eller at virksomheden efter finansministeriets nærmere bestemmelse stiller sikkerhed for vægtafgift af lagerbeholdningen.“

12. I § 16, stk. 1, 1. punktum, udgår ordene: „og vægt“.

13. I § 17 udgår ordene „autoriserede handelsbøger“, og i stedet for indsættes: „forretningsbøger“.

14. Lovens afsnit II affattes således:

„Afsnit II.

Råstofafgiften.

§ 19. Af nedennævnte varer svares der ved indførsel her til landet en råstofafgift til statskassen:

Kokosnødder, paranødder og akajounødder, henhørende under toldtariffens pos. 08.01. Nødder, med undtagelse af spiselige kastanier og pinjefrø, henhørende under toldtariffens pos. 08.05.

Mel af råstofafgiftspligtige nødder m. v., henhørende under toldtariffens pos. 11.04. Jordnødder, henhørende under toldtariffens pos. 12.01.

Stenfrugtkerner, henhørende under toldtariffens pos. 12.08.

Kakaobønner, henhørende under toldtariffens pos. 18.01.

Kakaoskaller og kakaoaffald, henhørende under toldtariffens pos. 18.02.

Jordnødder, mandler og andre nødder, ristede, henhørende under toldtariffens pos. 20.06.

Pastaer og lignende af formalede råstofafgiftspligtige kerner og nødder (herunder ikke jordnødder), henhørende under toldtariffens pos. 20.06 eller 21.07.

Restprodukter fra udvinding af olier af råstofafgiftspligtige kerner og nødder (herunder ikke jordnødder), henhørende under toldtariffens pos. 23.04. Disse varer falder dog uden for afgiften, for så vidt de skønnes uegnede til menneskeføde.

Stk. 2. Råstofafgiften udgør:

a) Kokosnødder (pos. 08.01):

50 pct. af toldberegningensværdien.

b) Jordnødder (pos. 12.01) og mandler (pos. 08.05), i skal:

50 pct. af toldberegningensværdien og 2 kr. pr. kg.

c) Andre nødder (pos. 08.01 og 08.05), i skal:

50 pct. af toldberegningensværdien.

d) Andre råstofafgiftspligtige varer:

50 pct. af toldberegningensværdien og 4 kr. pr. kg.

§ 20. Varer, der anvendes til fremstilling af de i henhold til nærværende lovs afsnit I afgiftspligtige varer eller varer, der er forbeholdt apotekerne i henhold til anordning om apotekervarer af 4. april 1929, er fritaget for råstofafgift. Finansministeriet fastsætter de regler, der skal iagttages ved indførsel og videresalg af varer til de omhandlede formål.

Stk. 2. Finansministeriet kan efter undersøgelse i hvert enkelt tilfælde tillade, at råstofafgiftspligtige varer fritages for afgift, når de anvendes til fremstilling af varer, der ikke omfattes af afgiftspligten i henhold til nærværende lovs afsnit III.

§ 21. Der kan mod sikkerhed tilstås virksomheder, der indfører eller driver mellemhandel med råstofafgiftspligtige varer, samt fabrikationsvirksomheder, hvori sådanne varer anvendes, en til kreditoplaget for told svarende kreditordning med hensyn til råstofafgiften. For så vidt en indførsels- eller mellemhandelsvirksomhed tillige driver detailhandel med råstofafgiftspligtige varer, kan kredit dog kun indrømmes, såfremt virksomhedens forhandling af de pågældende varer efter finansministeriets skøn overvejende karakteriserer sig som engroshandel.

Stk. 2. Finansministeriet fastsætter de nærmere betingelser for indrømmelse af den i stk. 1 omhandlede kreditordning, over for hvilken bestemmelserne i toldlovens § 101 i deres helhed kommer til anvendelse. Ved ændring i eller ophævelse af råstofafgiften behandles de på kreditlager beroende beholdninger af råstofafgiftspligtige varer på tilsvarende måde som fastsat for kreditoplagsbeholdninger.“

15. Lovens afsnit III og IV ændres til afsnit IV og V, og som nyt afsnit III indsættes:

„Afsnit III.
Dækningsafgiften.

§ 22. Af sådanne under toldtariffens pos. 19.08, 21.07 og 22.02 hørende varer, der ikke i sig selv er afgiftspligtige i henhold til nærværende lovs afsnit I eller II, men som indeholder bestanddele, der er omfattet af afgiftspligten i henhold til disse afsnit, svares ved indførsel her til landet en dækningsafgift.

Stk. 2. Afgiften svares efter nedenfor anførte satser på grundlag af vægten af de i varerne indeholdte afgiftspligtige bestanddele:

Afgiftspligtig bestanddel:

Kokos 1 kr. 25 øre pr. kg.
Andre afgiftspligtige

bestanddele 6 kr. 00 øre pr. kg.

Stk. 3. Ved indklarerer af varer af den i stk. 1 omhandlede art må klarereren angive vægten af de afgiftspligtige bestanddele samt fremlægge en af den pågældende fabrikant udstedt erklæring herom.

Stk. 4. Nærer toldvæsenet tvivl om rigtigheden af en foretagen angivelse, beregnes afgiften på grundlag af en af toldvæsenet foretagen fastsættelse af vægten af de afgiftspligtige bestanddele. Denne fastsættelse kan af den pågældende klarer indbringes for det i § 26 omhandlede nævn.

Stk. 5. Fremlægges fabrikanterklæring ikke, beregnes afgiften på grundlag af et indhold af afgiftspligtige bestanddele på 50 pct. af varens fulde vægt og med anvendelse af satsen for den højest beskattede af de i varen indeholdte afgiftspligtige bestand-

dele. Skønner toldvæsenet, at dækningsafgiften beregnet på grundlag af varens virkelige indhold af afgiftspligtige bestanddele ville udgøre et højere beløb end det herved udfundne, beregnes afgiften dog på grundlag af en af toldvæsenet foretagen fastsættelse af vægten af de afgiftspligtige bestanddele. Denne fastsættelse kan af den pågældende klarer indbringes for det i § 26 omhandlede nævn.

16. I § 23, stk. 2, udgår „§ 1“, og i stedet for indsættes: „afsnit I“.

17. I lovens § 26, stk. 1, foretages følgende ændringer: I 2. punktum udgår ordene: „af finansministeren“. Stykkets 4. punktum udgår.

§ 2.

Godtgørelse for afgift af returvarer, der tilgår afgiftspligtige virksomheder og er disse i hænde efter den 1960, kan kun ydes med et til den nedsatte afgift svarende beløb.

§ 3.

Finansministeren bemyndiges til i lovtidende at lade optrykke lov nr. 22 af 11. februar 1955 om omsætningsafgift af chokolade- og sukkervarer m. m. med de ved lov nr. 152 af 9. juni 1956, lov nr. 73 af 26. marts 1958, lov nr. 2 af 28. januar 1959 og nærværende lov foretagne ændringer.

§ 4.

Denne lov træder i kraft den 1960.

Bemærkninger til lovforslaget.

Ved nærværende lovforslag er det foreslået at gennemføre nogle ændringer i og tilføjelser til chokoladeafgiftsloven af 11. februar 1955, således som denne lov er ændret ved senere love. De foreslåede ændringer må ses i forbindelse med det i november måned 1959 fremsatte forslag til revision af toldtariffen og med Danmarks forventede tiltrædelse af konventionen vedrørende det europæiske frihandelsområde, men derudover har man i lovforslaget medtaget nogle mindre tekniske ændringer, som man under hensyn til de siden den gennemgribende lovrevision i 1955 indvundne erfaringer har fundet det ønskeligt at søge gennemført.

Den mest omfattende af de foreslåede ændringer i chokoladeafgiftsloven er indføjelser af et særligt lovaftsnit III vedrørende opkrævning af en såkaldt dækningsafgift ved indførsel af visse varer, som ikke i sig selv er afgiftspligtige efter lovens omsætningsafgifts- eller råstofafgiftsbestemmelser, men som indeholder bestanddele, der ville være blevet beskattet med omsætningsafgift eller råstofafgift, dersom varen var fremstillet her i landet.

Allerede i forslaget til lov om ændringer i toldloven er det under bemærkningerne til kapitel 19 nævnt, at det ville blive nødvendigt at supplere chokoladeafgiftsloven i denne henseende, fordi en

del af de under pos. 19.08 (chokoladekiks o. lign.) hørende varer ikke omfattes af afgiftspligten i henhold til chokoladeafgiftsloven, medens de her i landet værende bisquitfabrikker må indkøbe den til fremstillingen af chokoladekiks anvendte chokolade i beskattet stand.

Hidtil har tolden for chokoladekiks o. lign. været fastsat således, at den skulle give dækning for omsætningsafgiften af den anvendte chokolade til kiks med et vist chokoladeindhold. Der er efter de nugældende regler god dækning for omsætningsafgiften for så vidt angår chokoladekiks med et mindre indhold af chokolade og til gengæld underdækning for så vidt angår chokoladekiks med et større indhold af chokolade end det, der er lagt til grund ved fastsættelsen af toldsatsen.

Toldsatsen for chokoladekiks er imidlertid den samme også i tilfælde, hvor varen indeholder så megen chokolade, at den omfattes af omsætningsafgiftspligten i henhold til chokoladeafgiftsloven. Efter de nugældende regler kan en kiks med chokolade således blive ramt af såvel omsætningsafgiften som af den højere told, der skulle kompensere omsætningsafgiften af de anvendte materialer i en i øvrigt afgiftsfri vare, uanset at danske virksomheder, der fremstiller omsætningsafgiftspligtige varer, kan indkøbe materialerne uden afgift.

Efter konventionen om det europæiske frihandelsområde må fiskale afgifter ikke indrettes på en sådan måde, at der gennem disse afgifter etableres en beskyttelse for den indenlandske produktion. Allerede af den grund vil de nuværende told- og afgiftsbestemmelser vedrørende chokoladekiks m. v. ikke på længere sigt kunne opretholdes over for de andre medlemslande. Den i toldlovsforslaget indeholdte toldsats på 15 pct., dog mindst 40 øre pr. kg, er da heller ikke som den nugældende toldsats fastsat som en kompensationsafgift for chokolade- og råstofafgift, og den vil — såfremt Danmark tiltræder konventionen om det europæiske frihandelsområde — blive fuldstændig afviklet over for de øvrige medlemslande i løbet af det kommende tiår.

Bestemmelserne vedrørende dækningsafgift, der foruden chokoladekiks m. v. under toldtariffens pos. 19.08 er foreslået at skulle omfatte kakaoholdige drikkevarer under pos. 22.02 (kakaomælk) og visse næringsmidler under pos. 21.07 med indhold af råstofafgiftspligtige mandler og nødder m. v., for hvilke ganske samme forhold gør sig gældende som for chokoladekiks, er foreslået udformet således, at der så vidt teknisk muligt skabes ligestilling i afgiftsmæssig henseende af danske og udenlandske varer. Da såvel omsætningsafgiften som råstofafgiften er kombinerede vægt- og værdi-

afgifter, måtte man — for at sikre fuldstændig balance i alle tilfælde mellem dækningsafgift og omsætnings- eller råstofafgift — beregne dækningsafgift efter de almindelige satser for omsætnings- eller råstofafgift på grundlag af vægt og værdi af de til fremstillingen af de indførte varer medgåede afgiftspligtige materialer. Dette lader sig imidlertid ikke gøre, fordi man ikke har mulighed for i hvert enkelt tilfælde at fastslå værdien af de pågældende materialer. Af praktiske grunde har man derfor foreslået at opkræve dækningsafgift som et fast beløb pr. kg af vægten af de bestanddele, som en dansk fabrikant af en tilsvarende vare må indkøbe i omsætnings- eller råstofafgiftsberigtiget stand. Beløbet er fastsat under hensyn til de almindeligt gældende priser for de pågældende materialer.

I forbindelse med gennemførelsen af den reviderede chokoladeafgiftslov i februar 1955 ændrede man den tidligere rene værdiafgift på 55 pct. til en kombineret vægt- og værdiafgift på 2 kr. pr. kg + 40 pct. af den afgiftspligtige værdi. Denne sats blev i juni 1956 nedsat til 1 kr. 50 øre pr. kg + 40 pct. af den afgiftspligtige værdi. I det foreliggende lovforslag har man bl. a. under hensyn til chokolade- og sukkervareindustriens stilling i et kommende frihandelsområde foreslået at foretage en vis nedadgående tilpasning af omsætningsafgiften, hvorved afgiften kommer mere på linie med, hvad der er gældende i Norge og Sverige. Afgiftsnedsættelsen er foreslået gennemført som en reduktion af værdiafgiften fra 40 til 33 $\frac{1}{3}$ pct. af den afgiftspligtige værdi.

Med hensyn til forslagets enkelte bestemmelser skal følgende bemærkes:

Til § 1, punkt 1.

Den nugældende bestemmelse i chokoladeafgiftslovens § 1, stk. 1, punkt e, vedrørende vasler med chokolade m. v. og blandinger af sådanne vasler med andre varer har givet anledning til fortolknings tvivl. Man har derfor foreslået en ændring af bestemmelsens ordlyd, således at den ikke længere skulle kunne give anledning til misforståelser. Den foreslåede affattelse er i nøje overensstemmelse med den fortolkning det i lovens § 26 omhandlede navn har givet den nuværende lovregel, hvilken fortolkning i øvrigt i et konkret tilfælde er tiltrådt af Østre Landsret.

Til § 1, punkt 2.

Det foreslåede nye stk. 3 til § 1 er i overensstemmelse med hidtidig praksis.

Det foreslåede nye stk. 4 til § 1 må ses som en

konsekvens af den ændrede affattelse af lovens råstofafgiftsbestemmelser og skal sikre, at ingen vare ifølge loven kan blive afgiftspligtig såvel efter omsætningsafgiftsbestemmelserne som efter råstofafgiftsbestemmelserne.

Til § 1, punkt 7.

Som foran nævnt er bestemmelserne angående opkrævning af dækningsafgift af indførte varer med indhold af afgiftspligtige bestanddele foreslået begrænset til varer under nogle enkelte positioner i toldtariffen. Der kan imidlertid forekomme andre varer, til hvis fremstilling her i landet anvendes materialer, der efter chokoladeafgiftslovens almindelige regler er omsætningsafgiftspligtige. Den foreslåede bestemmelse indeholder derfor udtrykkelig hjemmel til at tillade fritagelse for afgift af sådanne varer, for så vidt det efter en undersøgelse i det enkelte tilfælde må anses for rimeligt og forsvarligt.

Til § 1, punkt 10 og 13.

De foreslåede ændringer er en konsekvens af bogføringsloven af 5. juni 1959.

Til § 1, punkt 11 og 12.

Ifølge chokoladeafgiftslovens almindelige regler berigtiges omsætningsafgiften månedvis på grundlag af virksomhedens angivelse over omsætningen i den foregående måned. Da afgiften er en kombineret vægt- og værdibeskatning, må angivelsen indeholde oplysning om såvel den afgiftspligtige vægt som den afgiftspligtige værdi af den stedfunde omsætning. De afgiftspligtige virksomheder må for at opfylde denne angivelsespligt føre afsætningsregnskabet både efter vægt og værdi, og i de fakturaer, der ifølge loven skal udfærdiges ved hver enkelt afsætning, må anføres afgiftspligtig vægt og værdi for hver enkelt varepost.

Da det imidlertid navnlig for visse grossister viste sig at være forbundet med en del besvær at fakturere og føre regnskabet over afsætningen efter vægt, er man efter anmodning fra den pågældende branche gået med til en ordning, hvorefter virksomhederne kan blive fritaget for at fakturere og føre afsætningsregnskab efter vægt mod, at de i stedet for den månedlige afsætning efter vægt angiver den månedlige tilgang efter vægt og svarer afgift på dette grundlag. Betingelserne herfor har været, at virksomheden enten indbetaler vægtafgiften af den ved overgangen til den omhandlede afregningsordning tilstedeleværende lagerbeholdning eller at virksomheden stiller sikkerhed herfor.

Den foreslåede lovbestemmelse indebærer altså alene en lovfæstelse af en praksis, der efter anmod-

ning fra de interesserede virksomheder har været fulgt gennem længere tid.

Det bemærkes, at den i det foreslåede stk. 4 til § 14 anførte afgiftssats på 1 kr. pr. kg af det tilstedeleværende lager fremkommer som den normale vægtafgiften på 33 $\frac{1}{3}$ pct., idet vægtafgiften af lagerbeholdningen ikke ved beregning af værdiafgiften for den pågældende måned kommer til fradrag i omsætningsprislisterværdi, jfr. bestemmelserne om afgiftspligtig værdi i chokoladeafgiftslovens § 5, stk. 1.

Til § 1, punkt 14.

Den foreslåede § 19, stk. 1, om erlæggelse af råstofafgift ved indførsel af nødder, mandler, kakao-bønner m. v. svarer i det store og hele til den gældende chokoladeafgiftslovs § 19; bestemmelsen er dog af praktiske grunde omredigeret således, at afgiftspligten knyttes til varer under bestemte positioner i toldtariffen, og således at der så vidt muligt anvendes samme varebetegnelse som i denne.

Af hensyn til de virksomheder, der fremstiller varer, der omfattes af omsætningsafgiftspligten, er det nødvendigt at fastsætte råstofafgiften på et så højt niveau, at afgiftsforholdene ikke gør det fordelagtigt for ikke anmeldte virksomheder (f. eks. bagere) selv at fremstille masse i stedet for at købe den hos fabrikkerne.

Man har under hensyn til den foreslåede reduktion af omsætningsafgiften fundet det muligt at nedsætte afgiften for afskallede nødder m. v. fra 75 pct. af værdien + 5 kr. pr. kg til 50 pct. af værdien + 4 kr. pr. kg. Af hensyn til marcipanindustrien har man fundet det nødvendigt samtidig med reduktion af værdiafgiften fra 75 til 50 pct. at pålægge mandler i skal og jordnødder i skal, der hidtil alene har været pålagt værdiafgift, en vægtafgift på 2 kr. pr. kg, idet den nuværende forskel på satsen for disse varer i skal og i afskallet stand har vist sig at være for stor.

For almindelige nødder i skal samt for revet og tørret kokosnød („kokosmel“) er satsen foreslået reduceret fra 75 til 50 pct. af værdien.

Til § 1, punkt 15.

Forudsætningen for, at de for den hjemlige produktion nødvendige dækningsafgiftsbestemmelser kan administreres på tilfredsstillende måde, vil være, at der i almindelighed fremlægges fabrikantørklæringer angående indholdet af de i de importerede varer indeholdte afgiftspligtige bestanddele. Toldvæsenet må imidlertid have en regel at arbejde efter, dersom fabrikantørklæring ikke fremlægges, og denne regel må fastlægges således, at det ikke bliver en fordel

at undlade fremlæggelse af erklæringen. Det er derfor foreslået at beregne dækningsafgiften efter et indhold af afgiftspligtige bestanddele på mindst halvdelen af varernes vægt, dersom erklæring ikke fremlægges.

Til § 1, punkt 16 og 17.

De foreslåede ændringer er af ren formel karakter.

Til § 2.

Den foreslåede bestemmelse er en overgangsbestemmelse, som er nødvendiggjort af forslaget om afgiftsnedsettelsen. Tilsvarende bestemmelser findes i tidligere love indeholdende reduktion af afgiftssatser.
