

Forslag

til

Lov om ændring i lov om afgift af spiritus, vin og øl.

Fremsat den 11. marts 1964 af *finansministeren*.

§ 1.

I lov om afgift af spiritus, vin og øl, jfr. lovbekendtgørelse nr. 1 af 2. januar 1962, som ændret ved lov nr. 212 af 16. juni 1962 og lov nr. 35 af 12. februar 1964, affattes afsnit IV. B. således:

„B. Afgift på engrosomsætningen af spiritus.

§ 33. Af spiritus svares efter de i dette afsnit fastsatte regler en engrosomsætningsafgift til statskassen.

Stk. 2. Finansministeren fastsætter, hvilke spirituøse drikkevarer, ekstrakter o. lign. der omfattes af betegnelsen spiritus, samt hvilke varer der i relation til bestemmelserne i § 36 kan betegnes som udenlandsk spiritus og som her fremstillet spiritus.

Stk. 3. Afgift svares af den virksomhed, der har indført eller fremstillet varen, og berigtiges ved udleveringen af varen fra denne virksomhed, jfr. dog stk. 4 og 5.

Stk. 4. Afgiftspligten overføres til en virksomhed, der indfører eller fremstiller spiritus eller vin, såfremt virksomheden ikke afsætter andre varer end drikkevarer, eller dens engrossalg af spiritus og vin udgør mindst halvdelen af det samlede salg af sådanne varer. Endvidere overføres afgiftspligten til en virksomhed, som driver mellemhandel med spiritus, dog kun for så vidt angår varer til videre forhandling en gros til andre handlende, restauratører m. v.

Stk. 5. Ved udlevering af spiritus til andre end de i stk. 4 omhandlede virksomheder udelukkende til fremstilling af spirituøse drikkevarer overføres afgiftspligten til vedkommende fremstillingsvirksomhed.

Finansmin. j. nr. D. T. 464/1964 J. B.

99 Fremsatte lovforslag (undt. finans- og tillægsbev.lovforslag).

Stk. 6. Udlevering af spiritus til detailhandlere og virksomheder, der udskænker afgiftspligtige varer, skal i alle tilfælde ske i afgiftsberigtiget stand, medens mellemhandel i øvrigt med spiritus kun må ske i ikke-afgiftsberigtiget stand og kun mellem de i stk. 4 nævnte virksomheder.

§ 34. Til den afgiftspligtige omsætning medregnes alle afgiftspligtige varer, der udleveres fra den afgiftspligtige virksomhed bortset fra varer, for hvilke afgiftspligten er overført til anden virksomhed i henhold til § 33. De udleverede varer medregnes i omsætningen, uanset om udleveringen sker for virksomhedens egen regning eller for anden regning, og uanset om varerne er endeligt solgt eller leveres i konsignation eller på anden måde. Til omsætningen henregnes også varer, der forbruges af den afgiftspligtige eller udleveres uden modydelse.

Stk. 2. Såfremt en i henhold til § 33 afgiftspligtig virksomhed drives i forbindelse med detailudsalg eller en i henhold til § 44, stk. 2, afgiftspligtig virksomhed (restaurationsvirksomhed), betragtes overførselen af spiritus til detailudsalget eller restaurationsvirksomheden som en afgiftspligtig omsætning.

Stk. 3. De i § 33 nævnte virksomheder hæfter for afgiften af de afgiftspligtige varer, der er indført eller fremstillet af virksomheden eller tilført denne fra anden virksomhed, medmindre afgiftspligten er overført til en anden virksomhed i overensstemmelse med reglerne i § 33. Såfremt den tilstedeværende beholdning af afgiftspligtige varer er mindre end beholdningen ifølge

regnskabet, tilsvares afgiften af det manglende kvantum.

§ 35. Afgiften udgør 54 pct. af varernes afgiftspligtige værdi.

Stk. 2. Afgiften af den i en måned stedfundne afgiftspligtige omsætning skal være indbetalt til de af finansministeriet anviste indbetalingssteder inden udløbet af den påfølgende måned.

§ 36. For spiritus, der afsættes en gros, er den afgiftspligtige værdi varens højeste engrospris uden fradrag ved afsætning fra den pågældende virksomhed (engrosprislisterpris).

Stk. 2. For spiritus, der er overført til den afgiftsberigtigende virksomhed i banderolerede beholdere, skal engrosprislisterprisen mindst være lig den af den banderolerende virksomhed anmeldte engrosprislisterpris. Er der ikke af den banderolerende virksomhed anmeldt engrosprislisterpris for varen, kan engrosprislisterprisen ikke angives lavere end varens indkøbspris (inklusive eventuel told samt spiritusafgift) med tillæg af 18 pct. samt engrosomsætningsafgiften.

Stk. 3. For spiritus, som den afgiftsberigtigende virksomhed har banderoleret, skal engrosprislisterprisen mindst være lig med en efter nedennævnte punkter 1-5 beregnet værdi med tillæg af 18 pct. samt engrosomsætningsafgiften. I den beregnede værdi skal medregnes:

- 1) for her fremstillet spiritus, som virksomheden har fremstillet og aftappet: værdien af råvarer (inklusive eventuel told og spiritusafgift) tillagt beløb til dækning af normalt kalkuleret svind, aftapning (herunder flaske med udstyr) og banderolering.
- 2) for udenlandsk spiritus, som virksomheden har indført og aftappet: den indførte vares toldberegningensværdi tillagt told og spiritusafgift samt et beløb til dækning af hjemtagelse. Endvidere medregnes beløb til dækning af normalt kalkuleret svind, aftapning (herunder flaske med udstyr) og banderolering.
- 3) for udenlandsk spiritus, som virksomheden har indført på flasker m. v.: toldberegningensværdien tillagt told og spiritusafgift samt beløb til dækning af hjemtagelse og banderolering.

4) for udenlandsk spiritus, der er indført på flasker m. v., og som er overført til virksomheden i ubanderoleret stand: indkøbsprisen (inklusive told og spiritusafgift) samt et beløb til dækning af banderolering.

5) for spiritus, der er overført til og aftappet af virksomheden: indkøbsprisen (inklusive eventuel told samt spiritusafgift) tillagt beløb til dækning af normalt kalkuleret svind, aftapning (herunder flaske med udstyr) og banderolering.

§ 37. For spiritus, der af den afgiftsberigtigende virksomhed udleveres gennem detailudsalg, der drives i forbindelse med denne virksomhed, er den afgiftspligtige værdi varens højeste detailpris ved salg af enkelte flasker fra det pågældende ud salg (detailprislisterpris) med fradrag af 10 pct. I tilfælde, hvor der i øvrigt måtte bestå et interessefællesskab mellem en afgiftspligtig virksomhed og et detailudsalg, således at den ene virksomhed er interesseret i det økonomiske udbytte af den anden virksomhed, kan finansministeriet kræve, at spiritus, der afsættes fra den afgiftspligtige virksomhed til det pågældende detailudsalg, afgiftsberigtiges på grundlag af detailprisen i detailudsalget med fradrag af 10 pct.

Stk. 2. Detailprislisterprisen kan ikke angives lavere end svarende til en for varen kalkuleret engrosværdi med tillæg af $\frac{1}{9}$. Den kalkulerede engrosværdi skal mindst udgøre den engrosprislisterpris, der af virksomheden er anmeldt for varen i overensstemmelse med bestemmelserne i § 36. Er der ikke af virksomheden anmeldt engrosprislisterpris for varen, skal den kalkulerede engrosværdi mindst svare til den engrosprislisterpris, som kunne være anmeldt.

§ 38. De afgiftspligtige virksomheder skal udfærdige prislister over samtlige de varer, som de vil afsætte og afgiftsberigtige, særskilt for engrospriser og for detailpriser. De i prislisterne opførte varer skal tilbydes hele virksomhedens kundekreds (henholdsvis engros- og detailkunder) til priser, der ikke overstiger de i prislisterne anførte. Prislisterpriserne angives indbefattet engrosomsætningsafgiften og skal omfatte betaling for emballage (flaske o. lign.).

Stk. 2. Spiritus, der er overført til den afgiftsberigtigende virksomhed i banderole-rede beholdere, skal opføres i prislisten med angivelse af den banderolerende virksomheds navn og hjemsted samt under samme betegnelse, hvorunder varen er opført i den banderolerende virksomheds prislister.

Stk. 3. Eksemplarer af prislisterne skal indsendes til kontrolmyndigheden, og enhver ændring skal senest dagen før dens ikrafttræden skriftligt anmeldes for denne. For virksomheder, der afsætter varer fra detailudsalg, jfr. § 37, skal detailprislistepri- serne være fremlagt i detailudsalget. For varer, for hvilke prislistepri- serne fastsættes under iagttagelse af bestemmelserne i § 36, stk. 2, 2. punktum, og stk. 3, skal den virksomhed, der berigtiger afgiften, udfærdige en kalkulation, som skal opbe- vares i virksomheden og være tilgængelig for kontrolmyndigheden. Finansministeriet be- myndiges til at fastsætte en mindstestørrelse for de i § 36, stk. 3, omhandlede tillæg ved- rørende hjemtagelse, svind, aftapning og banderolering.

Stk. 4. Det er forbudt afgiftspligtige virk- somheder og dertil knyttede udsalg af den i § 37 omhandlede art at afsætte varerne til højere pris end prislistepri- sen. Overtrædel- ser heraf medfører foruden strafansvar efter- berigtigelse af afgift. Eventuelle prisredu- ktioner (rabatter m. v.) i forhold til prisliste- priserne kan ikke fratrækkes i den afgifts- pligtige værdi. Varerne skal faktureres efter nærmere af finansministeriet fastsatte regler og til de i prislisterne opgivne priser.

Stk. 5. Finansministeren er bemyndiget til, hvor ganske særlige forhold gør sig gæl- dende, at tillade undtagelser fra de i § 36, stk. 2 og 3, samt § 37, stk. 2, fastsatte regler.

Stk. 6. Ved indførsel af afgiftspligtige varer i ikke-erhvervsmæssigt øjemed svares afgift i henhold til dette afsnit efter nær- mere af finansministeriet fastsatte bestem- melser; den afgiftspligtige værdi vil kunne ansættes på grundlag af gængse priser for forskellige varetyper.

§ 39. Der svares ikke afgift af:

- 1) Varer, som i henhold til særlig tilladelse afsættes til teknisk eller videnskabelig

brug eller til fremstilling af andre varer end drikkevarer.

- 2) Lægemidler, som af apotekere udleveres efter læge-, tandlæge- eller dyrlæge- recept, og i øvrigt sådanne medicinal- varer, som af apotekere udleveres i håndkøb, såfremt præparaterne ikke er drikkevarer og ikke kan anvendes til fremstilling af sådanne.
- 3) Varer, som udføres til udlandet af en afgiftspligtig virksomhed.

§ 40. I tilfælde, hvor en virksomhed ikke fører de i § 42 påbudte regnskaber eller ikke fører dem på behørig måde, eller hvor den angivne omsætning efter kontrolmyndig- hedens skøn ikke er overensstemmende med de faktiske forhold, kan kontrolmyndig- heden foretage en skønsmæssig ansættelse af den afgiftspligtige omsætning.

§ 41. Den af kontrolmyndigheden fore- tagne skønsmæssige ansættelse kan af den på- gældende indbringes for et af finansmini- steren nedsat nævn. Indankning for nævnet skal ske inden 14 dage efter, at den pågæl- dende er gjort bekendt med ansættelsen. Såfremt nævnet ikke kan godkende kontrol- myndighedens ansættelse, foretager nævnet selv en skønsmæssig ansættelse af afgifts- tilsvaret. Der skal efter begæring af den, som har indbragt sagen for nævnet, gives den pågældende adgang til mundtligt at fremstille sagen for nævnet.

Stk. 2. Nævnet består af 5 medlemmer, hvoraf 1 medlem skal være dommer i lands- ret eller Højesteret, medens 2 medlemmer skal være branchekyndige. I de i § 18, stk. 4, omhandlede tilfælde udpeges de branche- kyndige af Industrirådet.

Stk. 3. De af nævnet i henhold til bestem- melserne i denne lov truffne afgørelser er endelige.

§ 42. Enhver, der agter at påbegynde en i henhold til § 33 afgiftspligtig virksomhed, skal til kontrolmyndigheden afgive anmel- delse, forinden virksomheden påbegyndes, og modtager som bevis herfor et særligt legitimationskort. Virksomhederne er for- pligtet til efter finansministeriets nærmere bestemmelse at føre specificeret regnskab over de afgiftspligtige varer, der er indført eller fremstillet af virksomheden eller tilført

denne fra anden virksomhed i henhold til § 33, samt over virksomhedens omsætning af disse varer. For så vidt angår omsætningen til andre afgiftspligtige virksomheder og til virksomheder, der driver handel med eller udskænkning af afgiftspligtige varer, skal regnskabet føres på en sådan måde, at det indeholder oplysning om størrelsen af omsætningen til hver enkelt virksomhed.

§ 43. Der tillægges de i henhold til § 33 afgiftspligtige virksomheder samme privilegerede stilling som anført i nærværende

lovs § 51, stk. 1, 1. punktum, for så vidt angår afgiften af varer, der er afsat (udleveret) til de efter afsnit IV. C. anmeldte virksomheder eller til videre forhandling i detailsalg, såfremt varemottageren går konkurs eller af anden årsag standser betalingerne inden for et tidsrum af 12 måneder efter varernes afsætning (udlevering)."

§ 2.

Tidspunktet for denne lovs ikrafttræden fastsættes ved kgl. anordning.

Bemærkninger til lovforslaget.

I medfør af afsnit IV. B. i lov om afgift af spiritus, vin og øl (lovbekendtgørelse nr. 1 af 2. januar 1962, jfr. § 3 i lov nr. 212 af 16. juni 1962) udgør engrosomsætningsafgiften af spiritus 54 pct. af varernes beskattede engrosværdi (inklusive afgift) svarende til 117,39 pct. af varernes engrosværdi eksklusiv engrosomsætningsafgiften.

Engrosomsætningsafgiften af spiritus berigtiges af virksomheder, der indfører, fremstiller eller driver mellemhandel med varerne. Afgiften berigtiges ved varernes salg til videreforhandling (salg til detailhandlere, restauratører m. v.).

For varer, som den afgiftspligtige virksomhed sælger i et til virksomheden knyttet detailsalg, konstrueres der en særlig engrospris til brug for afgiftsberegningen. Denne engrospris beregnes ud fra varernes detailpris i detailsalget ved fra denne at trække 10 pct., jfr. lovens § 37, svarende til „normal“ detailavance ved salg af spiritus.

De afgiftspligtige virksomheder skal opføre de priser, henholdsvis engrospriser og detailpriser, hvorefter afgiften beregnes (varernes afgiftspligtige værdi), i prislister. Varerne må ikke sælges til højere priser end de i prislisterne angivne. Der er derimod ikke i afgiftsloven noget til hinder for, at virksomhederne sælger varerne til lavere priser, men afgiften skal i alle tilfælde beregnes ud fra prislisterne.

En beskatning, der beregnes efter så høj en procent, som tilfældet er for engrosafgiften af spiritus, vil kunne virke som incitament til, at afgiftspligtige virksomheder søger at vælte noget af prisen for spiritus over på andre varer eller søger at nå frem til en unaturlig lav beskatningspris for derved at opnå en lempelse i beskatningen. Enhver

prisreduktion for spiritus vil som følge af beskatningen blive forøget med 117,39 pct. Nedsætter en afgiftspligtig virksomhed sin pris (eksklusiv engrosafgift) for en flaske spiritus med 1 kr., vil den beskattede engrospris formindskes med 2 kr. 17 øre.

Hertil kommer, at den særlige regel om beskatning på grundlag af detailprisen kan bevirke ulighed i beskatningen, idet en „detailbeskatte“ kan videresælge en vare i sit detailsalg til den pris, som en almindelig detailhandler køber varen til, og alligevel opnå en fortjeneste i kraft af 10 pct.s fradraget i beskatningsprisen.

Bortset fra den senere tid har uheldige virkninger af beskatningssystemet ikke gjort sig gældende i praksis i nævneværdigt omfang. Dette hænger sammen med, at der i branchen har været praktiseret et fast-prissystem for langt den overvejende part af varerne.

Dette system hviler dels på A/S De Danske Spritfabrikker's af handelsministeriet godkendte prislister for samtlige danske akvavitmærker, dels på Vinhandlernes Kontrolforenings prislister, der omfatter kendte mærkevarer blandt cognac, whisky, likører m. v. Disse prislister angiver varernes pris dels ved salg en gros og dels ved salg detail, og priserne har kunnet håndhæves over for den enkelte handlende.

Fast-prissystemet hviler på en dispensation fra monopollovens bestemmelser. Monopolrådet anser det imidlertid nu for nødvendigt at tilbagekalde dispensationen. Samtlige priser må herefter forventes at blive frie. Hermed vil grundlaget for det gældende afgiftssystem være væsentligt forrykket.

Man har med den således foreliggende problemstilling og efter indtrængende henstilling fra spiritus-

branchen anset det for nødvendigt, at der gennemføres ændringer i beskatningslovens afsnit IV. B. om afgift på engrosomsætningen af spiritus, således at der lægges en bund under beskatningsværdien. Beskatningen vil stadig som hovedregel følge engrospriserne både i op- og nedadgående retning, men dog således, at hvis priserne sættes lavere end svarende til den beskatningsmæssige minimumspris, beregnes beskatningen ud fra denne minimumspris. En virksomhed vil herefter ikke i kraft af afgiftssystemet kunne opnå konkurrencemæssige fordele ved at gå ned under minimumsprisen.

Med hensyn til forslagetets bestemmelser i øvrigt bemærkes:

Til lovforslagets § 1.

Den foreslåede affattelse af lovens §§ 33, 34 og 35 svarer — bortset fra visse redaktionelle ændringer — til den nugældende lovs §§ 33, 34, 38 og 39.

Bestemmelserne om varernes afgiftspligtige værdi og om den afgiftsmæssige minimumspris foreslås optaget i §§ 36 og 37.

Varernes afgiftspligtige værdi ved engrossalg foreslås i § 36, stk. 1, defineret som varens højeste engrospris uden fradrag (engrosprislisterprisen). Rabatter o. lign. ved salg af større kvantiteter af varen vil således ikke komme til fradrag i den pris, hvoraf afgiften beregnes.

For varer, som den afgiftsberigtigende virksomhed (det vil sige den virksomhed, der indbetaler afgiften til toldvæsenet) har indkøbt i banderoleret stand, foreslås det (§ 36, stk. 2, 1. punktum), at afgiften ikke kan beregnes efter en lavere pris end den engrosprislisterpris, hvorefter den banderolerende virksomhed beregner afgiften ved afsætning af varerne til detailhandlere m. v.

Hvis den banderolerende virksomhed udelukkende afsætter varen til grossister, vil der ikke af denne være anmeldt nogen beskatningspris til toldvæsenet (engrosprislisterpris). For disse tilfælde foreslås det i § 36, stk. 2, 2. punktum, at grossisten ikke kan ansætte sin beskatningspris til et lavere beløb end svarende til indkøbsprisen med tillæg af 18 pct. og engrosomsætningsafgiften. Det nævnte tillæg på 18 pct. skal modsvare en minimumsengrosavance til dækning af de med engroshandelen forbundne omkostninger m. v. Dette procenttillæg vil blive nærmere omtalt nedenfor.

For de varer, som den afgiftsberigtigende virksomhed selv har banderoleret, foreslås det i § 36, stk. 3, at beskatningsprisen (engrosprislisterprisen) mindst skal være lig med en nærmere beregnet værdi med tillæg af de nævnte 18 pct. og engros-

omsætningsafgiften. I den beregnede værdi skal være medregnet nærmere angivne poster til dækning af virksomhedens udgifter ved selve fremstillingen (for indførte varer toldberegningens værdien), herunder beløb til dækning af normalt svind og til dækning af udgifter ved varens hjemtagelse, aftapning, etikettering og banderolering.

De anførte 18 pct. til dækning af engroshandelsomkostningerne m. v. er fastsat således, at procenten svarer til den engrosavance, som grossister ved ordningens gennemførelse ventes at kunne opnå ved salg af akvavit fra A/S De Danske Spritfabrikker. For andre varer har den faktiske engrosavance hidtil ligget højere. For at undgå, at afgiftsbestemmelserne skal virke diskriminerende over for indførte varer, har man anset det for nødvendigt, at minimumsengrosavancen ikke fastsættes højere end svarende til engrosavancen for de danske varer, der betyder mest i omsætningen.

Den afgiftspligtige værdi for spiritus, der afsættes gennem afgiftspligtige virksomheders detailudsalg, foreslås i § 37, stk. 1, defineret som varens højeste detailpris ved salg af enkelte flasker (detailprislisterprisen), med fradrag af 10 pct. Bestemmelsen svarer i øvrigt til den nugældende lovs § 35, stk. 2. For varer, der beskattes på grundlag af detailpriser, foreslås det i § 37, stk. 2, at detailprislisterprisen ikke kan ansættes lavere end svarende til en for varerne i overensstemmelse med reglerne i § 36 kalkuleret engrosværdi med tillæg af 1/6.

Bestemmelserne om udfærdigelse af prislister (nugældende lovs § 36) er indarbejdet i den foreslåede affattelse af § 38. I § 38, stk. 3, sidste punktum, foreslås der tillagt finansministeriet en bemyndigelse til at fastsætte en mindstestørrelse for de særlige beløb, der skal medregnes i varens værdi ved banderoleringen, jfr. § 36, stk. 3, og som skal modsvare virksomhedens udgifter til dækning af svind, aftapning, banderolering, etikettering og — for indførte varer — hjemtagelse fra toldbod. Ved fastsættelsen af disse mindstestørrelser vil man anmode Monopoltilsynet om bistand.

I § 38, stk. 5, foreslås der tillagt finansministeren en bemyndigelse til, hvor ganske særlige forhold gør sig gældende, at dispensere fra de ovenfor omtalte bestemmelser om afgiftsmæssige minimumspriser. Bemyndigelsen tænkes anvendt i sådanne tilfælde, hvor de afgiftsmæssige bindingsregler kan virke urimelige, således f. eks. hvor det drejer sig om ukurante varer, eller hvor det kan påvises, at indkøbsprisen (fremstillingsprisen) for varerne er faldet væsentligt, således at en overholdelse af de afgiftsmæssige bindingsregler vil gøre det vanskeligt for virksomhederne at afsætte de på lager

værende varer, der hidrører fra tidligere indkøb (fremstilling).

Bestemmelsen i den gældende lovs § 35, stk. 3, hvorefter det særlige afgiftsnavn i visse tilfælde kan tilsidesætte en virksomheds beskatningspriser, vil med det foreslåede minimumsbeskatnings-

system blive overflødig, og er derfor ikke medtaget i lovforslaget.

Den foreslåede affattelse af §§ 39, 40, 41, 42 og 43 svarer til bestemmelserne i den nugældende lovs §§ 37, 40, 41, 42 og 43.