

## Forslag

til

### Lov om afgift af sukker m. m.

Fremsat den 17. august 1976 af *ministeren for skatter og afgifter*.

#### *Afgiftspligtigt vareområde.*

§ 1. Af følgende varer svares afgift til statskassen:

1. Sukker (roe- og rørsukker)
2. Glucose
3. Invertsukker
4. Kunsthonning
5. Sirup af de under nr. 1-4 nævnte varer.

*Stk. 2.* Der svares ikke afgift af naturlig honning.

#### *Afgiftssatsen.*

§ 2. Afgiften udgør 3 kr. pr. kg af varens nettovægt. For sirup beregnes afgiften af nettovægten af varens tørstofindhold, såfremt varen forhandles under betegnelsen sirup.

#### *Registrerede virksomheder.*

§ 3. Den, der med henblik på salg fremstiller (herunder raffinerer) afgiftspligtige varer, skal anmelde sin virksomhed til registrering hos toldvæsenet. Registrering kan nægtes eller tilbagekaldes, hvis virksomhedens lokaler er eller senere bliver indrettet på en sådan måde, at toldvæsenets kontrol efter § 19 ikke kan udføres på rimelig måde.

*Stk. 2.* Den, der driver mellemhandel med afgiftspligtige varer, kan anmelde sin virksomhed til registrering hos toldvæsenet.

*Stk. 3.* Til de registrerede virksomheder udstedes et bevis for registreringen.

§ 4. Registrerede virksomheder er berettiget til at indføre eller fra andre registrerede virksomheder at modtage afgiftspligtige varer, uden at afgiften er berigtiget, såfremt

Min. f. skatter og afgifter D.T.J.A. 1412/1976.

varerne er bestemt til fremstilling af afgiftspligtige varer eller til videresalg en gros.

*Stk. 2.* Såfremt en registreret virksomhed tillige driver detailhandel med afgiftspligtige varer, kan toldvæsenet tillade, at varerne til afsætning i detailhandelen indføres eller modtages, uden at afgiften er berigtiget, såfremt virksomhedens engrossalg af afgiftspligtige varer, opgjort efter mængde, udgør mere end ni tiendedele af virksomhedens samlede salg af afgiftspligtige varer.

#### *Opgørelse af den afgiftspligtige mængde.*

§ 5. I virksomheder, der er registreret efter § 3, stk. 1, (fremstillingsvirksomheder), opgøres den afgiftspligtige mængde for en afgiftsperiode på grundlag af udleveringen fra virksomheden i perioden af varer, som er fremstillet af virksomheden eller tilført denne, uden at afgiften er berigtiget. Såfremt den tilstedeværende beholdning af varer, der er fremstillet af virksomheden eller tilført denne til videresalg, er mindre end forskellen mellem mængden af de fremstillede eller således tilførte varer og mængden af de udleverede varer, medregnes det manglende kvantum i udleveringen.

*Stk. 2.* I virksomheder, der er registreret efter § 3, stk. 2, (mellemhandlere), opgøres den afgiftspligtige mængde for en afgiftsperiode på grundlag af tilgangen til virksomheden i perioden af varer, for hvilke afgiften ikke er berigtiget.

*Stk. 3.* Afgiftsperioden er måneden.

§ 6. I den afgiftspligtige mængde, opgjort efter § 5, fradrages:

1. varer, der leveres til en anden registreret virksomhed efter § 4,
2. varer, der udføres til udlandet,
3. varer, der afsættes til afgiftsfrit formål, jfr. §§ 7 og 8, stk. 1,
4. varer, der i virksomheden eller under transport til og fra denne er gået tabt ved indbrud, brand, forlis eller brækage, og
5. varer, der returneres til virksomheden, såfremt køberen godtgøres varens pris indbefattet afgiften.

*Stk. 2.* Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte kontrolforskrifter for fradrag efter stk. 1 i den afgiftspligtige mængde.

#### *Afgiftsfritagelse.*

§ 7. Der tilstås afgiftsfrihed for afgiftspligtige varer, der af registrerede virksomheder afsættes til virksomheder til erhvervs-mæssig fremstilling af:

1. chokolade- og sukkervarer, der er afgiftspligtige efter kap. 1 i lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m. m.,
2. spiritus, der er afgiftspligtig efter kap. 1 i lov om afgift af spiritus m. m.,
3. frugtvin, der er afgiftspligtig efter kap. 1 i lov om afgift af vin og frugtvin m. m.,
4. øl, der er afgiftspligtig efter afsnit III i lov om afgift af øl,
5. mineralvand, der er afgiftspligtig efter afsnit IV i lov om forskellige forbrugs-afgifter,
6. konsum-is, der er afgiftspligtig efter lov om afgift af konsum-is, og
7. tobaksvarer, der er afgiftspligtige efter lov om tobaksafgifter.

*Stk. 2.* Der tilstås endvidere afgiftsfrihed for afgiftspligtige varer, der af registrerede virksomheder leveres til provianteringsvirksomheder, der har bevilling til told- og afgiftsfritagelse i henhold til toldlovens § 80, samt til diplomatiske repræsentationer, internationale organisationer m. v. og de hertil knyttede personer, der er tilstået told- og afgiftsfritagelse i henhold til toldlovens § 30.

*Stk. 3.* Toldvæsenet kan fastsætte regnskabs- og kontrolforskrifter for afgiftsfritagelse efter stk. 1 og 2.

*Stk. 4.* Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte, om og i hvilket omfang der kan tilstås afgiftsfrihed for afgiftspligtige

varer, der af registrerede virksomheder leveres til skibe eller luftfartøjer til brug om bord eller til salg til passagerer m. v.

§ 8. Toldvæsenet kan meddele virksomheder bevilling til afgiftsfritagelse for afgiftspligtige varer, som leveres af registrerede virksomheder til erhvervs-mæssig fremstilling af:

1. levnedsmidler ud over de i § 7, stk. 1, nr. 1-6, nævnte samt kosttilskudspræparater og tilsætningsmidler til levnedsmidler,
2. foderstoffer, foderblandinger og foder-tilskud, der er bestemt til videresalg, og
3. tekniske og kemiske produkter (herunder medicinalvarer og farmaceutiske produkter).

*Stk. 2.* Bevilling kan dog ikke meddeles:

1. virksomheder, hvis forbrug af afgiftspligtige varer til anvendelse til fremstilling af de i stk. 1 nævnte varer ikke overstiger 500 kg årligt,
2. virksomheder til fremstilling af varer, der på grund af et indhold af varer, der er omfattet af § 1, stk. 1, må antages i husholdninger at kunne erstatte afgiftspligtige varer.

*Stk. 3.* Bevilling kan heller ikke meddeles til fremstilling af levnedsmidler i:

1. hoteller, restaurationer, cafeteriaer, pensionater o. lign.,
2. slagter-, viktualieforretninger o. lign.,
3. marketenderier, kantiner o. lign. og
4. virksomheder, der leverer færdige retter ud af huset.

*Stk. 4.* Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte regnskabs- og kontrolforskrifter for bevillinger efter stk. 1.

§ 9. Toldvæsenet kan meddele bevilling til afgiftsgodtgørelse for afgiftspligtige varer, som anvendes til fremstilling af ikke afgiftspligtige varer, der udføres til udlandet.

*Stk. 2.* Toldvæsenet kan yde virksomheder, der ikke er registreret, afgiftsgodtgørelse for varer, der genudføres til udlandet i uforandret og ubrugt stand i forbindelse med et salg og på tilsvarende betingelser som nævnt i toldlovens § 54, stk. 2-4, eller når betingelserne for toldgodtgørelse efter toldlovens

§§ 59 og 60 er opfyldt. Toldlovens §§ 63, 64, 66 og 67 finder tilsvarende anvendelse.

*Afgift af varer, der indføres fra udlandet.*

§ 10. Af varer, der indføres fra udlandet, svares afgift i forbindelse med indførslen, medmindre varerne indføres efter § 4. Afgiften afregnes efter reglerne i toldlovens kap. 8.

§ 11. Der indrømmes afgiftsfrihed ved indførsel af varer i samme omfang og under tilsvarende betingelser som fastsat for toldfrihed efter toldlovens §§ 17, 18 og 22.

*Regnskabsbestemmelser.*

§ 12. Fremstillingsvirksomheder skal føre regnskab over fremstillingen af afgiftspligtige varer, tilgangen af uberigtigede varer og udleveringen af afgiftspligtige varer. Virksomhederne skal holde lageret af afgiftsberigtigede varer adskilt fra lageret af uberigtigede varer.

*Stk. 2.* Registrerede mellemhandlere skal føre regnskab over tilgangen af uberigtigede varer og udleveringen af varer til afgiftsfrigformål.

*Stk. 3.* Ved overførsel af afgiftspligtige varer mellem registrerede virksomheder efter § 4 og ved afsætning af varer til afgiftsfrigformål skal der udstedes en faktura med oplysning om leverandørens og modtagerens navn og adresse og den afgiftspligtige mængde. Kopi af fakturaer skal opbevares i 5 år.

*Stk. 4.* Toldvæsenet fastsætter nærmere bestemmelser for de registrerede virksomheders regnskabsførelse.

*Afregning af afgiften.*

§ 13. Registrerede virksomheder skal efter udløbet af hver måned og senest den 15. i den følgende måned til toldvæsenet angive mængden af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift, jfr. §§ 5 og 6. Angivelsen skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse.

*Stk. 2.* Afgives den i stk. 1 omhandlede angivelse ikke inden udgangen af den nævnte frist, kan toldvæsenet inddrage registreringen af virksomheden, indtil den manglende angivelse er toldvæsenet i hænde.

§ 14. Afgiften af den efter § 13 for en måned angivne mængde skal indbetales til toldvæsenet inden udgangen af den følgende måned.

*Stk. 2.* Betales afgift ikke rettidigt, skal der betales 1 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra forfaldstidspunktet at regne, dog mindst 10 kr. for en afgiftsperiode.

*Stk. 3.* Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler for afgiftens indbetaling.

§ 15. Toldvæsenet kan pålægge en virksomhed, der ikke betaler afgift rettidigt, at afgive angivelsen for kortere perioder end en måned.

*Stk. 2.* Toldvæsenet kan endvidere pålægge en virksomhed, der ikke betaler afgift rettidigt, en kortere betalingsfrist end den i § 14 angivne eller kræve, at der stilles sikkerhed for afgiftens betaling.

§ 16. Betales forfalden afgift ikke senest den 14. dag efter betalingsfristens udløb, kan toldvæsenet inddrage registreringen af virksomheden, indtil de forfaldne afgifter er betalt.

*Stk. 2.* Er der i henhold til § 15 sket forkortelse af afgiftsperioden eller betalingsfristen, kan registreringen inddrages straks efter betalingsfristens udløb.

§ 17. Såfremt det konstateres, at en virksomhed har afgivet urigtig angivelse af afgiftstilsvaret, således at virksomheden har betalt for lidt i afgift, afkræves virksomheden det skyldige beløb til betaling senest 14 dage efter påkrav.

*Stk. 2.* Kan størrelsen af det afgiftsbeløb, som påhviler virksomheden, ikke opgøres på grundlag af virksomhedens regnskaber, kan toldvæsenet foretage en skønsmæssig ansættelse af afgiftstilsvaret. Afgørelsen skal indeholde oplysning om den i stk. 3 nævnte klageadgang.

*Stk. 3.* Virksomheden kan indbringe ansættelsen for det efter § 37 i merværdiafgiftsloven nedsatte nævn. Begæring om indbringelse for nævnet skal være fremsat over for toldvæsenet senest 4 uger efter, at virksomheden er gjort bekendt med ansættelsen.

*Stk. 4.* Betales afgiften ikke rettidigt, skal der betales 1 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra det tidspunkt, beløbet er afkrævet virksomheden, dog mindst 10 kr.

*Dækningsafgiften.*

**§ 18.** Ved indførsel her til landet opkræves en dækningsafgift for varer, der på grund af et indhold af varer, der er omfattet af § 1, stk. 1, må antages i husholdninger at kunne erstatte afgiftspligtige varer. Dækningsafgiften afregnes efter reglerne i toldlovens kap. 8.

*Stk. 2.* Dækningsafgiften beregnes efter afgiftssatsen i § 2 af den mængde afgiftspligtige varer, der er medgået til fremstillingen.

*Stk. 3.* Ved fortoldningen af varer, hvoraf dækningsafgift skal betales, skal mængden og arten af de medgåede afgiftspligtige varer angives, og erklæring herom fra fabrikanten skal fremlægges.

*Stk. 4.* Bestemmelserne i § 9, stk. 2, og § 11 finder tilsvarende anvendelse for dækningsafgiften.

*Kontrolbestemmelser.*

**§ 19.** Toldvæsenet er berettiget til at foretage eftersyn i de virksomheder, der omfattes af loven, og til at efterse virksomhedernes varebeholdninger, forretningsbøger og øvrige regnskabsmateriale samt korrespondance m. v.

*Stk. 2.* Virksomhedernes indehavere og de i virksomhederne beskæftigede personer skal yde toldvæsenet fornøden vejledning og hjælp ved foretagelsen af de i stk. 1 omhandlede eftersyn.

*Stk. 3.* Det i stk. 1 nævnte materiale skal på toldvæsenets begæring udleveres eller indsendes til toldvæsenet.

*Stk. 4.* Registrerede virksomheder skal på begæring meddele toldvæsenet oplysninger om deres leverancer af varer til afgiftsfrit formål.

*Stk. 5.* Erhvervsdrivende skal på begæring meddele toldvæsenet oplysninger om deres indkøb af afgiftspligtige varer til virksomheden.

*Stk. 6.* Toldvæsenet er berettiget til at foretage eftersyn af varebeholdninger og regnskaber m. v. hos de i stk. 5 omhandlede virksomheder.

**§ 20.** Offentlige myndigheder skal på begæring meddele toldvæsenet enhver oplysning til brug ved registrering af og kontrol med virksomheder, der omfattes af loven.

*Stk. 2.* Politiet yder toldvæsenet bistand efter regler, der fastsættes efter forhandling mellem ministeren for skatter og afgifter og justitsministeren.

**§ 21.** Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte de bestemmelser om kontrolforanstaltninger, der er nødvendige til lovens gennemførelse.

*Straffebestemmelser.*

**§ 22.** Med bøde straffes den, der:

1. Afgiver urigtige eller vildledende oplysninger eller fortier oplysninger til brug for afgiftskontrollen.
2. Overtræder § 3, stk. 1, 1. pkt., § 12, stk. 1-3, § 13, stk. 1, § 19, stk. 2-5, og § 30, stk. 3.
3. Tilsidesætter vilkår, der er fastsat i medfør af § 4, stk. 2, § 8, stk. 1, og § 9.
4. Undlader at efterkomme et i medfør af § 15, stk. 1, meddelt påbud.
5. Anvender varer, der er fritaget efter § 7 eller § 8, stk. 1, til formål, der ikke omfattes af disse bestemmelser.

*Stk. 2.* I forskrifter, der udstedes i medfør af loven, kan der fastsættes straf af bøde for overtrædelse af bestemmelser i forskrifterne.

*Stk. 3.* Den, der begår en af de nævnte overtrædelser med forsæt til at unddrage statskassen afgift, straffes med bøde, hæfte eller fængsel indtil 2 år.

*Stk. 4.* For overtrædelser, der begås af aktieselskaber, andelsselskaber, anpartsselskaber eller lignende, kan der pålægges selskabet som sådant bødeansvar.

**§ 23.** Skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan ministeren for skatter og afgifter eller den, han bemyndiger dertil, tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt han erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden for en nærmere angivet frist, der efter begæring kan forlænges, at betale en i tilkendegivelsen angivet bøde.

*Stk. 2.* Med hensyn til den i stk. 1 nævnte tilkendegivelse finder bestemmelsen i retsplejeloven om indhold af anklageskrift i politisager tilsvarende anvendelse.

*Stk. 3.* Betales bøden i rette tid, eller bliver den efter vedtagelsen inddrevet eller afsonet, bortfalder videre forfølgning.

*Stk. 4.* Når sager om de i § 22 nævnte overtrædelser indbringes for domstolene, behandles de som politisager. De i lov om rettens pleje, kapitlerne 68, 69, 71 og 72, omhandlede retsmidler finder anvendelse i samme omfang som i sager, som det efter de almindelige regler tilkommer statsadvokaten at forfølge.

*Andre bestemmelser.*

**§ 24.** Såfremt varer, der efter § 7 og § 8, stk. 1, er fritaget for afgift, anvendes til andet formål end det, hvortil varerne er bestemt, kan toldvæsenet inddrage vedkommende virksomheds adgang til at indkøbe afgiftsfri varer. Virksomheden kan afkræves afgiften af de nævnte varer til betaling senest 14 dage efter påkrav.

*Stk. 2.* Betales afgiften ikke rettidigt, skal der betales 1 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra det tidspunkt, beløbet er afkrævet virksomheden, dog mindst 10 kr.

**§ 25.** Det efter § 37 i merværdiafgiftsloven nedsatte nævn har den endelige administrative afgørelse af:

1. Spørgsmål om varers afgiftspligt efter § 1, stk. 1, og § 18, stk. 1.
2. Spørgsmål om den afgiftspligtige vægt.
3. Spørgsmål om anvendelse af § 8, stk. 2, nr. 2, og stk. 3.
4. Klager over de af toldvæsenet efter § 17 foretagne skønsmæssige ansættelser.

**§ 26.** Der kan efter bestemmelser, som fastsættes af ministeren for skatter og afgifter, udbetales biavlere en afgiftsgodtgørelse for sukker, der er anvendt til fodring af bier i vinterperioden.

**§ 27.** For betaling af afgift efter bestemmelserne i denne lov hæfter den, der som ejer, forpagter eller lignende driver virksomheden for egen regning.

**§ 28.** Med udlandet sidestilles med hen-

syn til bestemmelserne i denne lov Færøerne og Grønland samt Københavns Frihavn.

*Overgangs- og ikrafttrædelsesbestemmelser.*

**§ 29.** Loven træder i kraft den 00. . . . . 1976 og finder anvendelse på afgiftspligtige varer, der efter lovens ikrafttræden udleveres fra fremstillingsvirksomheder, respektive tilføres virksomheder, der driver mellemhandel. § 30, stk. 1 og 2, træder dog i kraft ved lovens bekendtgørelse i Lovtidende.

*Stk. 2.* Loven kommer endvidere til anvendelse for varer, der ved lovens ikrafttræden er indført, men ikke fortoldet, medmindre fortoldningsbegæring modtages til registrering hos toldvæsenet inden lovens ikrafttræden.

*Stk. 3.* Virksomheder, der driver mellemhandel med afgiftspligtige varer, og som ved lovens ikrafttræden har lager af sådanne varer, skal, såfremt de registreres efter § 3, stk. 2, medregne lagerbeholdningen til virksomhedens tilgang for den pågældende måned. Registreres virksomheden ikke efter § 3, stk. 2, skal afgiftsbeløbet af lagerbeholdningen indbetales til toldvæsenet inden 1 måned efter lovens ikrafttræden.

**§ 30.** Virksomheder, der er omfattet af § 3, stk. 1, skal anmelde sig til registrering hos toldvæsenet senest 15 dage før lovens ikrafttræden.

*Stk. 2.* Virksomheder, der er omfattet af § 3, stk. 2, kan anmelde sig til registrering hos toldvæsenet 1 måned før lovens ikrafttræden.

*Stk. 3.* De i stk. 1 og 2 nævnte virksomheder skal inden 8 dage efter lovens ikrafttræden til toldvæsenet fremsende en opgørelse over lagerbeholdninger af afgiftspligtige varer ved lovens ikrafttræden.

*Stk. 4.* Ministeren for skatter og afgifter fastsætter de nærmere regler for opgørelsen efter stk. 3.

**§ 31.** Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland.

## Bemærkninger til lovforslaget.

### Almindelige bemærkninger.

I det hermed fremsatte lovforslag er det foreslået at lægge en afgift på de vigtigste sukkerarter, således at afgiften begrænses til overvejende at omfatte husholdningsforbruget. Afgiftssatsen er foreslået fastsat til 3 kr. pr. kg.

Indførelse af en afgift, der også omfattede det industrielle forbrug af sukker her i landet, ville af konkurrencemæssige grunde nødvendiggøre opkrævning af afgiften på sukkeret i importerede sukkerholdige varer og godtgørelse af afgiften på sukkeret i eksporterede sukkerholdige varer. Da sukker indgår i et betydeligt antal færdigvarer, ville etablering af en generel sukkerafgift være be- kostelig og vanskelig at administrere såvel for virksomhederne som for toldvæsenet.

Sukker til industrielle formål og til brug i bage- rier o. lign. er derfor efter forslaget holdt uden for afgiften ved anvendelse af et system af bevillinger til afgiftsfritagelse.

En vægtafgift af sukker ville for her i landet fremstillet sukker kunne tilrettelægges som en fabrikanbeskatning, således at afgiften berigtigedes over for statskassen i forbindelse med varernes ud- levering fra sukkerfabrikkerne. For importeret su- kker kunne afgiften berigtiges i forbindelse med indførslen.

En tilrettelæggelse af afgiften efter disse retnings- linier ville medføre, at virksomheder, der driver mellemhandel med sukker, og virksomheder, der har opnået bevilling til afgiftsfritagelse for sukker, skulle betale afgiften ved købet af sukker. Dette ville betyde en væsentlig belastning af likviditeten hos disse virksomheder. Endvidere ville det blive nødvendigt at tilbagebetale betydelige afgiftsbeløb til de virksomheder, der anvender sukkeret til af- giftsfrit formål.

Afgiften er efter forslaget som hovedregel lagt i mellemhandlerleddet, idet der gives virksomhe- der, der driver mellemhandel med sukker, adgang til at lade sig registrere hos toldvæsenet. Registre- ringen medfører, at mellemhandlerne kan få su- kkeret tilført afgiftsfrit fra sukkerfabrikker, fra im- portører eller fra andre mellemhandlere.

Under en beskatning hos mellemhandlerne vil det tidspunkt, der skal være grundlaget for afgif- tens berigtigelse over for statskassen, kunne være enten tidspunktet for varernes udlevering fra den registrerede mellemhandler eller tidspunktet for varernes tilgang til mellemhandlerens lager.

En beskatning på grundlag af tilgang vil være den enkleste både for virksomhederne og for told- væsenet, bl. a. fordi antallet af fakturaer i almin- delighed vil være langt mindre på tilgangssiden end på afgangssiden. I lovforslaget har man derfor for mellemhandlere valgt at lade tilgangen danne grundlaget for afgiftsberegningen.

Mellemhandlerne skal dog kun betale afgift af de varer, de sælger til detailhandlere og til andet ikke-afgiftsfrit formål, idet varer, der sælges til irksomheder, der afgiftsfrit kan anvende sukker, kan fratrækkes ved opgørelsen af de mængder, hvoraf afgift skal betales. Der skal således ikke opkræves afgift ved mellemhandlers salg til de nævnte virksomheder. Man undgår herved at skul- le tilbagebetale betydelige afgiftsbeløb, ligesom man undgår de likviditetsforringende virkninger, som afgiften ellers ville medføre for virksomheder, der afgiftsfrit kan anvende sukker.

For de registrerede mellemhandlere foreslås det, at fristen for indbetaling til statskassen af afgiften fastsættes til 1 måned efter udløbet af den måned, hvori varerne er tilført virksomheden, d. v. s., at den gennemsnitlige kredittid for afgiften er 1½ måned efter varernes tilførsel. Forudsat at mellem- handlerne i løbet af dette tidsrum har omsat deres varelager og inddækket sig for afgiften hos detail- handlerne, vil afgiften ikke medføre nogen belast- ning af mellemhandlerens likviditet.

Som anført er det tanken, at sukker til indu- strielle formål holdes uden for afgiften. I denne forbindelse bemærkes, at chokolade- og sukkerva- rer, mineralvand og forskellige andre varer alle- rede er underkastet særlig beskatning. Sukker til anvendelse i bagerier holdes endvidere uden for afgiften, og afgiften vil i det væsentlige således alene omfatte husholdningsforbruget af sukker. Som husholdningsforbrug anses ikke alene forbru- get i private husholdninger, men også forbruget i virksomheders kantiner og marketenderier samt på hospitaler, pleje-, syge- og børnehjem, børnehaver og lignende offentlige eller private institutioner.

Efter lovforslaget vil imidlertid også sukker, som forbruges af slagtere og viktualiehandlere i deres virksomhed, blive omfattet af afgiften. Det samme gælder for forbruget af sukker i hoteller, restaura- tioner, cafeterier, pensionater o. lign. virksomhe- der, der serverer madvarer samt i virksomheder, der sælger konsumfærdige retter ud af huset (f. eks. dinér transportable-virksomheder og middagskøk- kener m. v.).

Selv om man herved stiller disse virksomheder noget ringere end andre virksomheder, der driver erhvervsmæssig fremstilling af fødevarer, finder man det naturligt, at forbruget i disse virksomheder ligestilles med forbruget i husholdningerne. Afgiftsfritagelse for disse virksomheder ville i øvrigt kræve udfærdigelse af et uforholdsmæssigt stort antal bevillinger (skønsmæssigt 10–12.000). Fra et administrativt synspunkt ville dette næppe forekomme rimeligt, da disse virksomheders forbrug af sukker må anses for at være ret beskedent i forhold til deres omsætning.

For så vidt angår sukker, der anvendes til fodring af bier om vinteren, foreslås der tilvejebragt en godtgørelsesordning for afgiften.

Det samlede danske forbrug af sukker har i de seneste år været ret konstant og andrager 240–245 mio. kg årlig. Heraf forbruges ca. 40 pct. af de private husholdninger. Ved et uændret husholdningsforbrug kan afgiften – med den foreslåede afgiftssats på 3 kr. pr. kg – således anslås at ville indbringe ca. 300 mio. kr. årlig. Det må dog påregnes, at provenuet bl. a. på grund af hamstring i hvert fald i det første år vil blive mindre. Det må tillige ventes, at afgiften i et vist omfang vil medføre en omlægning af forbruget fra husholdningsforbrug til afgiftsfrit forbrug i erhvervsvirksomheder. Endvidere må det ventes, at de gældende bestemmelser om told- og afgiftsfrihed for rejsegods i et vist omfang vil give anledning til, at privatpersoner afgiftsfrit vil indføre sukker fra Vesttyskland og Sverige. Den vesttyske sukkerpris svarer stort set til den danske uden afgift, medens den svenske sukkerpris er noget højere.

Afgiften tænkes administreret i overensstemmelse med principperne i andre forbrugsafgiftslove og ved anvendelse af et registreringssystem for fabrikker og mellemhandlere, i alt ca. 150–200 virksomheder og ved et system med afgiftsfritagelse for de sukkerforbrugende virksomheder, skønsmæssigt ca. 6.000 virksomheder.

Toldvæsenets administrationsomkostninger (forøgelse af driftsudgifter uden øgede personaleudgifter) er skønsmæssigt anslået til ca. 600.000 kr. årligt, hvortil kommer engangsomkostninger ved afgiftens indførelse på ca. 400.000 kr.

#### *Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.*

##### *Til § 1.*

Det foreslås, at det afgiftspligtige vareområde ud over det almindelige roe- og rørsukker også omfatter sukkerarter, som med den foreslåede afgifts-

sats på 3 kr. pr. kg må antages i et vist omfang at kunne erstatte forbruget af det almindelige sukker, såfremt dette alene var omfattet af afgiften. Ud over roe- og rørsukker (saccharose) foreslås det herefter, at afgiften omfatter glucose, invertsukker og kunsthonning samt sirup af de nævnte varer.

Kunstige sødemidler omfattes derimod ikke af afgiftspligten. Efter foreliggende oplysninger om disse varers pris og sødeevne vil man ikke antage, at den foreslåede afgift af sukker vil forrykke konkurrenceforholdet mellem sukker og kunstige sødemidler i husholdningsforbruget i et sådant omfang, at det vil være nødvendigt at inddrage kunstige sødemidler under afgiften. Man vil i øvrigt anse det for vanskeligt at tilrettelægge en afgift af disse varer, således at der på rimelig måde kan tages hensyn til varernes pris og sødeevne sammenlignet med pris og sødeevne for sukker. En beskatning af sødemidler ville kræve en så høj afgiftssats, at der ville opstå en betydelig interesse for at hjemføre disse varer fra udlandet uden afgift som rejsegods eller som smuglervarer.

##### *Til § 2.*

Afgiften foreslås fastsat til 3 kr. pr. kg beregnet på basis af varens nettovægt. Varernes sødeevne synes ikke velegnet som afgiftskriterium, idet den kan variere efter de omstændigheder, hvorunder varen bruges. Ligeledes er sødeevnen ikke i alle henseender afgørende for en vares anvendelighed, og det er derfor valgt at beskatte varerne med samme afgift pr. kg.

For vandige opløsninger (sirup) beregnes afgiften dog på basis af varens tørstofindhold.

##### *Til § 3.*

Paragraffen bestemmer, at virksomheder, der fremstiller afgiftspligtige varer, skal være registreret hos toldvæsenet, samt at virksomheder, der driver mellemhandel med sådanne varer, er berettiget til at blive registreret. Det må påregnes, at ca. 150–200 virksomheder skal registreres hos toldvæsenet.

I lighed med hvad der gælder for andre afgifter (f. eks. chokoladeafgiften og afgift af spiritus og vin) er det foreslået, at toldvæsenet forinden registreringen skal have adgang til at besigtige og godkende fremstillingsvirksomhedernes lokaler, således at man kan sikre sig, at den nødvendige kontrol kan føres med fremstillingen.

##### *Til § 4.*

Efter lovforslaget vil afgiften som hovedregel blive opkrævet af virksomheder i mellemhandlerleddet og kun påhvile den del af disse virksomhe-

ders salg af sukker, som afsættes til afgiftspligtige formål, d.v.s. salg til detailhandlere eller andet salg til ikke-afgiftsfrit formål. Engrosomsætningen mellem registrerede virksomheder kan derimod efter forslaget ske, uden at afgiften er berigtiget.

I tilfælde, hvor registrerede virksomheder ved siden af deres engrossalg i et mindre omfang også har detailsalg af sukker, foreslås det dog, at virksomhederne også kan få tilført sukker til salg i detailhandlen i uberigtiget stand.

#### *Til §§ 5 og 6.*

Paragrafferne indeholder bestemmelser om, hvorledes de registrerede virksomheder skal opgøre den mængde, hvoraf afgiften skal svares. Mængden opgøres for en måned ad gangen.

For fremstillingsvirksomheder berigtiges afgiften på grundlag af de fra virksomheden udleverede mængder, som enten er fremstillet i virksomheden eller tilgået denne, uden at afgiften er berigtiget, medens virksomheder, der driver mellemhandel, berigtiger afgiften på grundlag af tilgangen til virksomheden af uberigtigede varer. Forinden det pligtige afgiftsbeløb beregnes, fratrækkes mængden af varer, der, uden at afgiften er berigtiget, er leveret til en anden registreret virksomhed, er udført til udlandet eller er leveret til afgiftsfrit formål samt mængden af varer, der i virksomheden eller under transport til og fra denne er gået tabt ved indbrud, brand, forlis eller brækage eller er returneret til den registrerede virksomhed mod godtgørelse af salgsprisen.

For varer, der leveres til afgiftsfrit formål, vil man foreskrive, at leveringen skal ske i engros-pakninger.

#### *Til § 7.*

Det foreslås i denne paragraf, at virksomheder, som er registreret i henhold til bestemmelser i de gældende punktafgiftslove, gives afgiftsfrihed for sukker m. v., der anvendes ved fremstilling af punktafgiftsbelagte varer. Disse virksomheder skal i modsætning til de i § 8 omhandlede virksomheder ikke søge om bevilling til afgiftsfritagelse, men vil efter forslaget være berettiget til afgiftsfritagelse i kraft af deres registrering. Den nødvendige kontrol med anvendelsen af det afgiftsfritagne sukker vil blive gennemført som et led i den kontrol, disse virksomheder allerede er underkastet. Som betingelse for afgiftsfriheden agter man at foreskrive, at sukkeret skal leveres i engros-pakninger.

Paragraffen indeholder endvidere bestemmelser om afgiftsfrihed for varer, der leveres til diplomatiske repræsentationer o. lign. og til proviantering i skibe og luftfartøjer.

#### *Til § 8.*

Paragraffen indeholder bestemmelser om afgiftsfritagelse for sukker m. v. til fremstilling af andre varer end de i § 7 omhandlede.

Der vil efter forslaget kunne gives bevilling til afgiftsfri anvendelse af afgiftspligtige varer til virksomheder, herunder også bagerier og konditorier, der fremstiller levnedsmidler, foderstoffer og foderblandinger til videre salg samt tekniske og kemiske produkter. Betingelsen for bevilling er dog, at de pågældende virksomheder har et forbrug af afgiftspligtige varer, der andrager 500 kg og derover årligt. Herved skønnes antallet af bevillinger at kunne begrænses, uden at der samtidig pålægges virksomheder, der kun kan benytte afgiftsbelagt sukker, urimeligt store økonomiske byrder. Ligeledes skønnes det nødvendigt at have bestemmelser, der forhindrer, at virksomheder, der til fremstilling af varer, der umiddelbart må antages at kunne erstatte afgiftspligtige varer i husholdningerne, f. eks. simple blandinger af sukker og mel, sukker og ris, sukker og margarine m. v., får stillet afgiftsfrit sukker til rådighed for en sådan produktion.

Afgiftsfritagelse til de omhandlede formål vil efter forslaget blive meddelt ved bevilling fra toldvæsenet. I bevillingen vil det blive foreskrevet, at det afgiftsfri sukker kun må modtages i engros-pakninger, således at sukker i detailsalgspakninger forbeholdes det afgiftspligtige salg til de private husholdninger. Endvidere vil der i vilkårene i bevillingen kunne stilles særlige krav til bevillingshaverens regnskabsførelse m. v.

Det er hensigten at afpasse kravene til regnskabsførelse efter de enkelte branchers særlige forudsætninger og muligheder. F. eks. vil man i virksomheder med en industriel produktion søge regnskabskravene tilpasset således, at de på naturlig måde indgår i de produktionsregnskaber m. v., som virksomhederne i forvejen fører.

I bagerier anvendes sukker til et vidtspændende varesortiment, og det anses ikke for muligt at pålægge disse virksomheder at føre et egentlig produktions- og salgsregnskab over de med anvendelse af afgiftsfrit sukker m. v. fremstillede varer. Man vil her søge kontrollen tilrettelagt ud fra et indkøbsregnskab over sukker og andre vigtige råvarer til fremstillingen sammenholdt med virksomhedernes almindelige salgsregnskaber.

Ud fra et kontrolmæssigt synspunkt er det et spørgsmål, om et bevillingssystem efter disse retningslinier kan anses for tilfredsstillende. Da det imidlertid måtte anses for at ville medføre en alvorlig konkurrencemæssig forringelse for bagerne,



## F. t. l. om afgift af sukker m. m.

såfremt de ikke kunne opnå bevilling til afgiftsfritagelse på linie med industrielle virksomheder o. lign., der fremstiller bagværk, har man anset det for nødvendigt, at bagerne kan opnå bevilling. Da bevillingerne således i noget højere grad end det ellers er tilfældet for bevillinger til afgiftsfritagelse må baseres på et tillidsforhold til den enkelte bevillingshaver, anser man det for nødvendigt, at toldvæsenet i bevillingerne ikke alene anfører, at misbrug af bevillingen kan medføre bevillingens inddragelse, jfr. bemærkningerne neden for til § 24, men at det tillige anføres, at toldvæsenet i tilfælde, hvor forbruget af afgiftsfri varer må forekomme urimeligt stort ud fra de oplysninger, som måtte foreligge om virksomhedens råvareindkøb i øvrigt, varesortiment, omsætning m. v., kan skærpe regnskabskravene til den pågældende virksomhed.

Endvidere udelukkes – som tidligere anført – virksomheder i hotel- og restaurationsbranchen, slagter- og viktualieforretninger, marketenderier og kantiner samt virksomheder, der fremstiller og udbringer færdige middagsretter m. v. fra afgiftsfritagelsen. Dette vil dog ikke udelukke, at virksomheder, der ved siden af en af de nævnte virksomheder tillige driver f. eks. et bageri eller industriel fremstilling af levnedsmidler, får stillet afgiftsfrit sukker til rådighed til fremstilling af varer i bageriet eller i den industrielle produktion.

*Til § 9.*

Bestemmelserne i stk. 1 skal sikre, at virksomheder, der ikke kan meddeles bevilling til afgiftsfri tilførsel af sukker, dog vil kunne inddømmes bevilling til afgiftsgodtgørelse for afgiftspligtige varer, som virksomheden anvender til fremstilling af ikke-afgiftspligtige varer, der udføres til udlandet.

I stk. 2 er det foreslået, at ikke-registrerede virksomheder på visse betingelser kan opnå godtgørelse af afgiften i forbindelse med genudførelse af afgiftspligtige varer, for hvilke afgiften i medfør af § 10 er blevet opkrævet ved indførslen.

*Til § 10.*

Ved bestemmelsen er det foreslået, at afgiften af varer, der indføres af en ikke-registreret virksomhed, skal svares ved indførslen efter samme regler, som gælder for afregningen af tolden.

*Til § 11.*

Bestemmelserne i EF's direktiv om told- og afgiftsfrihed for rejsegods finder også anvendelse på afgiften efter denne lov. Private personer kan så-

ledes i forbindelse med indrejse her til landet afgiftsfrit medtage for indtil 950 kr. varer.

*Til § 12.*

Denne paragraf indeholder reglerne for de registrerede virksomheders regnskabsførelse. Svarende til reglerne for opgørelsen af den afgiftspligtige mængde, jfr. §§ 5 og 6, skal fremstillingsvirksomheder kunne dokumentere tilgangen af uberigtigede varer og udleveringen af afgiftspligtige varer, medens registrerede mellemhandlere skal kunne dokumentere tilgangen af uberigtigede varer og udleveringen af varer til de i §§ 7 og 8 omhandlede afgiftsfrie formål.

Det er med disse bestemmelser ikke hensigten at pålægge virksomhederne at føre et særskilt regnskab for tilførsel og udlevering af afgiftspligtige varer, hvis der i tilfredsstillende omfang kan redegøres herfor på grundlag af virksomhedens almindelige regnskaber.

Der skal endvidere – i lighed med bestemmelser i merværdiafgiftsloven og i andre forbrugsafgiftslove – ved overførsel af uberigtigede varer udstedes faktura med oplysning om leverandørens og modtagerens navn og adresse og den afgiftspligtige mængde.

*Til §§ 13–17.*

Disse paragraffer fastsætter regler for de registrerede virksomheders angivelse og indbetaling af afgiften for de i medfør af §§ 5 og 6 opgjorte afgiftspligtige mængder. Afgiften skal angives månedsvis senest den 15. i den efterfølgende måned, og inden udløbet af denne måned skal afgiften indbetales til toldvæsenet. Reglerne svarer i øvrigt til tilsvarende regler i andre forbrugsafgiftslove.

*Til § 18.*

I lighed med bestemmelserne i § 8, stk. 2, nr. 2, der udelukker, at virksomheder kan få stillet afgiftsfrit sukker til rådighed for fremstilling af varer, der har til formål umiddelbart at kunne erstatte afgiftspligtige varer i husholdningerne, pålægges der tilsvarende indførte varer en dækningsafgift ved indførslen. Dækningsafgiften er foreslået beregnet på grundlag af de ved fremstillingen af de pågældende varer medgæede afgiftspligtige varer.

*Til §§ 19–23.*

Paragrafferne indeholder kontrol- og straffebestemmelser af tilsvarende art som i andre forbrugsafgiftslove.

*Til § 24.*

Denne paragraf giver mulighed for, at toldvæse-

net kan inddrage en virksomheds adgang til at indkøbe afgiftsfri varer i tilfælde, hvor det konstateres, at den pågældende virksomhed har anvendt sådanne varer til ikke-afgiftsfrit formål, f. eks. til detailsalg.

*Til § 25.*

Ved forslaget tillægges der det efter § 37 i mer-værdiafgiftsloven nedsatte nævn beføjelse til at træffe endelige administrative afgørelser i spørgsmål vedrørende afgiftspligtens omfang og den afgiftspligtige vægt. Nævnet tillægges endvidere beføjelse til at træffe endelige administrative afgørelser i sager, der angår udelukkelse af afgiftsfrigørelse efter § 8, stk. 2, nr. 2, og stk. 3, samt i klagesager over skønmæssige ansættelser af afgiftstilsvaret.

Andre forbrugsafgiftslove indeholder tilsvarende bestemmelser.

*Til § 26.*

Naturlig honning er som anført i § 1, stk. 2, ikke omfattet af afgiften. Af administrative grunde har man ikke fundet det hensigtsmæssigt, at der åbnes mulighed for, at biavlere meddeles bevilling til afgiftsfri indkøb af sukker til fodring af bierne om vinteren. Da man på den anden side anser det for rimeligt, at danske biavlere fritages for den belastning, som sukkerafgiften vil udgøre på sukkeret til vinterfodringen, er der foreslået en ordning, hvorefter danske biavlere vil kunne godtgøres af-

giften for sukker, der medgår til vinterfodring af bierne, beregnet som en gennemsnitsgodtgørelse pr. bifamilie. Godtgørelsesordningen tænkes administreret med assistance af Danmarks Biavlerforening, således at den samlede godtgørelse udbetales til foreningen til videre udbetaling til de enkelte biavlere, herunder også til biavlere, der ikke er medlemmer af foreningen. En ordning efter tilsvarende retningslinier blev med foreningens hjælp praktiseret under sukkerrationeringen.

Antallet af bifamilier i Danmark anslås til godt 100.000. Med et gennemsnitsforbrug på 15 kg sukker pr. bifamilie vil godtgørelsesordningen årligt beløbe sig til ca. 5 mio. kr.

*Til §§ 29 og 30.*

Det foreslås, at loven træder i kraft den . . . . . 1976, og at lagre af afgiftspligtige varer, der ved lovens ikrafttræden findes hos mellemhandlere, også skal være omfattet af afgiften. Registrerede mellemhandlere skal derfor medregne lagre til virksomhedens tilgang af afgiftspligtige varer for den pågældende måned, medens ikke-registrerede mellemhandlere skal indbetale et afgiftsbeløb for lagerbeholdningen inden udgangen af 1 måned efter lovens ikrafttræden. I denne forbindelse skal fremstillingsvirksomheder såvel som virksomheder, der driver mellemhandel med afgiftspligtige varer, underrette toldvæsenet om lagerbeholdninger af afgiftspligtige varer ved lovens ikrafttræden.