

## Forslag

til

### Lov om ændring af lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m.

Fremsat den 18. november 1976 af *ministeren for skatter og afgifter*.

#### § 1.

I lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m. m., jfr. lovbekendtgørelse nr. 244 af 7. maj 1973, foretages følgende ændringer:

1. § 1, *stk. 3*, affattes således:

„*Stk. 3*. For de i *stk. 2*, nr. 2, 3 og 4, nævnte varer er fritagelsen betinget af, at indholdet af kakao udgør mindre end henholdsvis 30 pct., 5 pct. og 25 pct. af varens vægt, og at vedkommende fabrikant, importør eller grossist på tydelig måde deklarerer kakaoinholdet i de for varerne udfærdigede fakturaer, prislister o. lign. samt på varernes detailemballage. For de i *stk. 2*, nr. 3, nævnte varer er fritagelsen yderligere betinget af, at varerne efter deres beskaffenhed eller anvendelse ikke kan betragtes som erstatningsvarer for eller efterligninger af beskattede chokolade- og sukkervarer.“

2. I § 3 indsættes efter *stk. 1* som nye stykker:

„*Stk. 2*. Den, der erhvervsmæssigt fremstiller overtrækschokolade til varer, der fremstilles i virksomheden og ikke er afgiftspligtige efter denne lov, skal anmelde fremstillingen af overtrækschokolade til registrering hos toldvæsenet, medmindre fremstillingen alene består i, at der til indkøbt afgiftsberigtiget overtrækschokolade tilsættes yderligere fedtstoffer (kokosolie o. lign.).

*Stk. 3*. Virksomheder, der afsætter afgiftsfri varer med chokoladeovertræk udelukkende fra egne detailudsalg, kan af toldvæsenet fritages for registrering efter *stk. 2*, når antallet af udsalg ikke overstiger 3.“

Min. f. skatter og afgifter. D.T.J.A. 1627/1976.

*Stk. 2* og *3* bliver herefter *stk. 4* og *5*.

3. I § 6 ændres „§ 3 (fremstillingsvirksomheder)“ til: „§ 3, *stk. 1*“.

4. I § 6 indsættes som *stk. 2*:

„*Stk. 2*. I virksomheder, der er registreret efter § 3, *stk. 2*, foretages opgørelsen af den afgiftspligtige vægt på grundlag af mængden af færdigfremstillet overtrækschokolade i afgiftsperioden.“

5. I § 8 indsættes efter *stk. 1* som nyt stykke:

„*Stk. 2*. Virksomheder, der fremstiller konsum-is og efter § 3, *stk. 2*, er registreret for fremstilling af overtrækschokolade hertil, kan foretage et fradrag på 45 pct. i den afgiftspligtige vægt opgjort efter § 6, *stk. 2*.“

6. § 8, *stk. 2*, der bliver *stk. 3*, affattes således:

„Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler for afgiftsfritagelse efter *stk. 1* og afgiftsnedsettelse efter *stk. 2*.“

7. § 15, *stk. 1*, affattes således:

„Afgiften af den månedlige udlevering af varer efter § 6, *stk. 1*, eller den månedlige fremstilling af overtrækschokolade efter § 6, *stk. 2*, skal være indbetalt inden udgangen af den følgende måned.“

8. I § 26, *stk. 1*, nr. 2, ændres „§ 3, *stk. 1*“ til: „§ 3, *stk. 1* eller 2“.

#### § 2.

Loven træder i kraft den ..... 1976.

## Bemærkninger til lovforslaget.

### Almindelige bemærkninger.

Ved lovforslaget foreslås nogle ændringer i chokoladeafgiftsloven. Herved imødekommes et ønske fra chokoladebranchen om at fjerne nogle konkurrencemæssige skævheder.

Lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m. m. er senest ændret ved § 6 i lov nr. 518 af 13. december 1972 i forbindelse med Danmarks tilslutning til De europæiske Fællesskaber.

Forarbejderne til denne lov findes i Folketings-tidende 1972-73:

Lovforslag	Tillæg A, spalte 1473
1. behandling	Tidende, spalte 536
Udvalgsbetænkningen	Tillæg B, spalte 211
2. behandling	Tidende, spalte 1834
3. behandling	Tidende, spalte 1889.

Lovforslaget vil ikke medføre nogen ændring af afgiftens provenu, der udgør ca. 300 mio kr. årligt, og vil ikke medføre udvidelse af toldvæsenets personale. Der vil være visse éngangsudgifter til administration, som skønsmæssigt anslås til 70.000 kr.

### Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser.

#### Til § 1.

Ad nr. 1.

Efter den gældende lovs § 1, stk. 2, nr. 2, jfr. stk. 3, er pulvere bestemt til fremstilling af kakao-drikke og med et indhold af mindre end 50 pct. kakao fritaget for chokoladeafgift. Ved lovforslaget foreslås, at afgiftsfritagelsen begrænses til sådanne pulvere, der indeholder mindre end 30 pct. kakao. I praksis udgør kakaoindholdet i de omhandlede varer normalt 20-25 pct.

Efter § 1, stk. 2, nr. 3, jfr. stk. 3, er andre kakaoholdige mælkeprodukter (end kakao- og chokolademælk) med et kakaoinhold på under 5 pct. afgiftsfritaget. Bestemmelsen blev indføjet ved lovændringen i december 1972. Motiveringen for afgiftsfritagelsen var, at mejeribrugene havde anmodet om at få fjernet hindringer for udviklingen af nye kakaoholdige mælkeprodukter, f. eks. kvarg, budding og fromage, idet man havde henvist til, at disse produkter på grund af deres ringe kakaoinhold ikke ville konkurrere med de afgiftsbelagte chokoladevarer.

Efter lovændringen er det imidlertid fremkom-

met nogle mælkeprodukter (med under 5 pct. kakaoinhold), som i sammensætning og udseende ligger meget nær afgiftsbelagte chokoladevarer, og som tillige markedsføres som chokoladepålæg o. lign.

For at undgå denne ulige konkurrence foreslås, at afgiftsfritagelsen begrænses til at omfatte varer, som ikke efter beskaffenhed eller anvendelse kan betragtes som erstatningsvarer for eller efterligninger af beskattede chokolade- og sukkervarer.

Ad nr. 2, 3 og 4.

Efter den gældende lov skal overtrækschokolade til salg ligesom andre afgiftspligtige varer beskattes ved udleveringen fra den pågældende chokoladefremstillingsvirksomhed. Hvis derimod overtrækschokolade fremstilles i en virksomhed, der producerer f. eks. konsum-is eller kager, og som anvender overtrækket til disse varer, skal der efter loven ikke betales afgift af overtrækket, idet der fra virksomheden ikke udleveres afgiftspligtigt overtræk, men konsum-is og kager, der ikke er omfattet af chokoladeafgiften. Virksomheden skal således betale afgift ved indkøbet af kakaopulver, men ikke af den tilsatte mængde sukker og fedt.

Dette forhold har medført, at iscreme- og biscuitfabrikker kan se en fordel i selv at fremstille chokoladeovertræk fremfor som tidligere at købe det hos en chokoladefabrik.

Hensynet til afgiftsprovenuet og til en konkurrencemæssig ligestilling på dette vareområde taler for, at man går over til at opkræve afgift af den chokolade, der i de pågældende virksomheder anvendes som overtræk ved fremstilling af chokoladeafgiftsfri varer som konsum-is og kager.

Ved lovforslaget foreslås, at virksomheder, der fremstiller overtrækschokolade til de af virksomheden selv fremstillede afgiftsfri varer (konsum-is, kager, biscuits m. v.), registreres hos toldvæsenet, således at de får tilført råvaren afgiftsfrit og i stedet betaler afgift af det færdigfremstillede overtræk. Hvis fremstillingen alene består i, at der til indkøbt afgiftsberigtiget overtrækschokolade er tilsat yderligere fedtstof, skal der ikke ske registrering. Endvidere foreslås afgiftspligten begrænset til egentlig industriel produktion, således at detailbagerier med indtil 3 detailudsalg fritages for registrering. Omsætningen fra sådanne virksomheder er af beskedent omfang, og kontrollen med disse virksomheder ville være uforholdsmæssigt arbejdskrævende.

## Ad nr. 5.

Det foreslås, at der for konsum-isvirksomheder, der fremstiller overtrækschokolade til egne afgiftsfri produkter, sker et fradrag i den afgiftspligtige vægt på 45 pct. Derved vil afgiftsbelastningen

svare til afgiften af chokoladeovertræk, der indkøbes hos en chokoladefabrik, idet konsum-isvirksomheder af tekniske grunde til det indkøbte overtræk tilsætter ca. 80 pct. fedt.

## Lovforslaget sammenholdt med gældende lov.

## Gældende lov.

1.

## § 1. — — —

Stk. 3. For de i stk. 2, nr. 2, 3 og 4, omhandlede varer er fritagelsen betinget af, at indholdet af kakao udgør mindre end henholdsvis 50 pct., 5 pct. og 25 pct. af varens vægt, og at vedkommende fabrikant, importør eller grossist på tydelig måde deklarerer kakaoinholdet i de for varerne udfærdigede fakturaer, prislister o. lign. samt på varernes detailemballage.

— — —

2.

## § 3. — — —

3-4.

§ 6. I virksomheder, der er registreret efter § 3 (fremstillingsvirksomheder), opgøres den afgiftspligtige vægt for en afgiftsperiode på grundlag af udleveringen fra virksomhedens godkendte lokaler i perioden af varer, som er fremstillet af virksomheden eller til-

## Lovforslaget.

1. § 1, stk. 3, affattes således:

„Stk. 3. For de i stk. 2, nr. 2, 3 og 4, nævnte varer er fritagelsen betinget af, at indholdet af kakao udgør mindre end henholdsvis 30 pct., 5 pct. og 25 pct. af varens vægt, og at vedkommende fabrikant, importør eller grossist på tydelig måde deklarerer kakaoinholdet i de for varerne udfærdigede fakturaer, prislister o. lign. samt på varernes detailemballage. For de i stk. 2, nr. 3, nævnte varer er fritagelsen yderligere betinget af, at varerne efter deres beskaffenhed eller anvendelse ikke kan betragtes som erstatningsvarer for eller efterligninger af beskattede chokolade- og sukkervarer.“

2. I § 3 indsættes efter stk. 1 som nye stykker:

„Stk. 2. Den, der erhvervsmæssigt fremstiller overtrækschokolade til varer, der fremstilles i virksomheden og ikke er afgiftspligtige efter denne lov, skal anmelde fremstillingen af overtrækschokolade til registrering hos toldvæsenet, medmindre fremstillingen alene består i, at der til indkøbt afgiftsberigtiget overtrækschokolade tilsættes yderligere fedtstoffer (kokosolie o. lign.).

Stk. 3. Virksomheder, der afsætter afgiftsfri varer med chokoladeovertræk udelukkende fra egne detailudsalg, kan af toldvæsenet fritages for registrering efter stk. 2, når antallet af ud salg ikke overstiger 3.“

Stk. 2 og 3 bliver herefter stk. 4 og 5.

3. I § 6 ændres „§ 3 (fremstillingsvirksomheder)“ til: „§ 3, stk. 1“.

## Gældende lov.

ført virksomheden efter § 5, uden at afgiften er berigtiget. Såfremt den tilstedeværende beholdning af varer, der er fremstillet af virksomheden eller tilført denne til videre salg, 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.

5-6.

§ 8. — — —

*Stk. 2.* Finansministeren kan fastsætte nærmere regler om afgiftsfritagelse efter stk. 1.

7.

§ 15. Afgiften af den udlevering af varer, der i en måned er sket fra en virksomhed, som opgør den afgiftspligtige vægt efter § 6, skal være indbetalt inden udgangen af den følgende måned.

— — —

8.

§ 26. Med bøde straffes den, der:

— — —

2. Overtræder § 3, stk. 1, § 12, stk. 1-3, § 13, stk. 1, § 14, stk. 2, § 23, stk. 2, 3 eller 4.

## Lovforslaget.

4. I § 6 indsættes som stk. 2:

„*Stk. 2.* I virksomheder, der er registreret efter § 3, stk. 2, foretages opgørelsen af den afgiftspligtige vægt på grundlag af mængden af færdigfremstillet overtrækschokolade i afgiftsperioden.“

5. I § 8 indsættes efter stk. 1 som nyt stykke:

„*Stk. 2.* Virksomheder, der fremstiller konsum-is og efter § 3, stk. 2, er registreret for fremstilling af overtrækschokolade hertil, kan foretage et fradrag på 45 pct. i den afgiftspligtige vægt opgjort efter § 6, stk. 2.“

6. § 8, *stk. 2*, der bliver stk. 3, affattes således:

„Ministeren for skatter og afgifter kan fastsætte nærmere regler for afgiftsfritagelse efter stk. 1 og afgiftsnedsættelse efter stk. 2.“

7. § 15, *stk. 1*, affattes således:

„Afgiften af den månedlige udlevering af varer efter § 6, stk. 1, eller den månedlige fremstilling af overtrækschokolade efter § 6, stk. 2, skal være indbetalt inden udgangen af den følgende måned.“

8. I § 26, *stk. 1, nr. 2*, ændres „§ 3, stk. 1,“ til: „§ 3, stk. 1 eller 2,“.