

Lovforslag nr. L 29. Fremsat den 8. oktober 1992 af skatteministeren (Fogh Rasmussen)

Forslag

til

Lov om tobaksafgifter¹⁾

Kapitel 1

Afgift af cigaretter og røgtobak

§ 1. Der betales afgift af cigaretter og røgtobak her i landet efter reglerne i denne lov og efter følgende satser:

A. For cigaretter: 60,68 øre pr. stk. + 21,22 pct. af detailprisen, jf. § 28.

B. For pladetobak, spunden og granuleret tobak samt for anden røgtobak med en snitbredde på mindst 1,5 mm	275 kr.
---	---------

pr. kg

C. For anden røgtobak end nævnt i punkt B	350 kr.
---	---------

§ 2. Afgiften af varer til forbrug her i landet skal betales i forbindelse med fremstillingen af afgiftspligtige varer her i landet eller senest ved modtagelsen af afgiftspligtige varer fra udlandet, jf. dog stk. 5 og § 29.

Stk. 2. Afgiften berigtiges ved, at varens pakning, jf. § 3, forsynes med et stempelmærke. Dette skal for røgtobak ske senest en måned efter varens modtagelse eller pakning.

Stk. 3. Virksomheder, der fremstiller afgiftspligtige varer her i landet, og virksomheder, der modtager afgiftspligtige varer fra udlandet, skal registreres hos de statslige told- og skattemyndigheder.

Stk. 4. Registrering er betinget af, at der stilles sikkerhed for betaling af afgifter i EF på

mindst 10.000 kr. efter regler, der fastsættes af skatteministeren, såfremt virksomheden leverer varer under suspension af afgiften.

Stk. 5. Registrerede fremstillingsvirksomheder kan af de statslige told- og skattemyndigheder få tilladelse til at overføre afgiftspligtige varer i upakket stand til en anden registreret fremstillingsvirksomhed eller til at modtage sådanne varer fra udlandet.

Stk. 6. Bestemmelserne i § 10, stk. 5-9, finder tilsvarende anvendelse for varer omfattet af § 1.

Stk. 7. Til de registrerede virksomheder udstedes et bevis for registreringen.

§ 3. Varerne skal i forbindelse med stempelingen være pakket i fuldstændig lukkede pakninger.

Stk. 2. Enhver pakning skal være forsynet med angivelse af indholdets art og mængde, den pågældende vares detailpris, jf. § 28, samt fremstillernes eller den afgiftsberigtigendes navn og hjemsted. De statslige told- og skattemyndigheder kan dog give tilladelse til at anvende en forhandlers navn og hjemsted eller et anonymitetsmærke. De nævnte angivelser kan efter nærmere fastsatte regler anbringes på stempelmærket i stedet for på selve pakningen. Pakninger til og reklamer for røgtobak nævnt i § 1, punkt B, må ikke under nogen form give indtryk af, at varen er anvendelig til fremstilling af cigaretter.

¹⁾ Loven gennemfører følgende direktiver:

Rådets direktiv nr. 92/12 af 25. februar 1992, EF-Tidende 1992, L 76.

Rådets direktiv nr.

Rådets direktiv nr.

§ 4. Ikke-registrerede virksomheder må ikke modtage eller opbevare afgiftspligtige varer, der ikke er pakket i forskriftsmæssigt lukkede og behørigt stemplede pakninger.

Stk. 2. Enkelt salg og salg i løs vægt af afgiftspligtige varer er forbudt.

§ 5. Registrerede virksomheder kan mod fuld sikkerhed få kredit ved køb af stempelmærker til cigaretter på 1 måned og 20 dage og til røgtobak på 2 måneder og 15 dage. Såfremt stempelmærkerne skal påsættes pakninger i et andet EF-land, kan virksomheden få en yderligere kredit svarende til stempelmærkernes og varernes normale forsendelsestid til og fra det pågældende land. Skatteministeren kan fastsætte kredittiden for lande eller landegrupper.

§ 6. Værdien af stempelmærker, herunder stempelmærker påsat pakninger, kan kun refunderes den registrerede virksomhed, såfremt mærkerne tilbageleveres eller tilintetgøres på vilkår fastsat af de statslige told- og skattemyndigheder.

Kapitel 2

Afgift af cigarer, cerutter og cigarillos

§ 7. Af cigarer, cerutter og cigarillos betales en afgift til statskassen på 19,8 øre pr. stk. plus 10 pct. af detailprisen efter § 28.

§ 8. Afgiften betales ved varernes udlevering fra registrerede virksomheder, ved indførslen eller ved modtagelsen her i landet fra et andet EF-land.

§ 9. Virksomheder, der fremstiller afgiftspligtige varer, skal registreres som oplagshavere hos de statslige told- og skattemyndigheder.

Stk. 2. Andre virksomheder kan registreres som oplagshavere, såfremt de med henblik på videresalg modtager varer fra udlandet eller fra virksomheder nævnt i stk. 1.

Stk. 3. Registrerede oplagshavere er berettiget til at oplagre og modtage afgiftspligtige varer under suspension af afgiften. Tilsvarende kan de levere varer til virksomheder m.v. i andre EF-lande og til andre oplagshavere her i landet.

Stk. 4. Registrering som oplagshaver er betinget af, at der stilles sikkerhed for betaling af afgifter i EF på mindst 10.000 kr. efter regler, der fastsættes af skatteministeren, såfremt virksomheden leverer varer under suspension af

somheden leverer varer under suspension af afgiften.

Stk. 5. Til de registrerede oplagshavere udstedes et bevis for registreringen.

§ 10. Virksomheder og institutioner m.v., der ikke er registreret som oplagshaver, og som fra andre EF-lande får tilført eller erhverver afgiftspligtige varer, skal indgive en anmeldelse til de statslige told- og skattemyndigheder og stille sikkerhed for skyldige afgifter. Anmeldelse m.v. skal ske inden varernes afsendelse fra det pågældende EF-land.

Stk. 2. Virksomhederne kan dog anmelde sig til registrering hos de statslige told- og skattemyndigheder som varemottagere.

Stk. 3. Registrerede varemottagere er berettiget til uden forhåndsanmeldelse til de statslige told- og skattemyndigheder at få tilført afgiftspligtige varer under suspension af afgiften fra andre EF-lande.

Stk. 4. Til de registrerede varemottagere udstedes et bevis for registreringen.

Stk. 5. Den, der her til landet sælger afgiftspligtige varer fra andre EF-lande ved fjernsalg, jf. stk. 6, skal registreres og stille sikkerhed for skyldige afgifter. Såfremt virksomheden ikke har filial eller lignende her i landet, skal den registreres ved en person, der er bosiddende her i landet, eller ved en virksomhed, der har forretningssted her i landet.

Stk. 6. Ved fjernsalg forstås salg af varer, hvor varerne direkte eller indirekte forsendes eller transporteres af sælgeren eller på dennes vegne til en privat køber i bestemmelseslandet.

Stk. 7. Den, der her i landet sælger afgiftspligtige varer til andre EF-lande ved fjernsalg, skal over for de statslige told- og skattemyndigheder dokumentere, at der inden varernes afsendelse er stillet sikkerhed for betaling af punktafgifterne over for de kompetente myndigheder i bestemmelseslandet.

Stk. 8. Oplagshavere, der er registreret i et andet EF-land, og som leverer afgiftspligtige varer her til landet, kan udnævne en repræsentant her i landet til at forestå varernes afgiftsberigtigelse. Repræsentanten skal være en person, der er bosiddende her i landet, eller en virksomhed, der har forretningssted her i landet. Repræsentanten skal anmelde sig til registrering hos de statslige told- og skattemyndigheder og stille sikkerhed for skyldige afgifter.

Stk. 9. Skatteministeren kan fastsætte regler om sikkerhedsstillelse.

§ 11. Registrerede oplagshavere skal opgøre den afgiftspligtige mængde og omsætning for en afgiftsperiode på en måned for de varer, der er udleveret fra virksomheden i perioden med tillæg af svind o.lign., jf. dog § 29.

Stk. 2. Registrerede varemottagere skal opgøre den afgiftspligtige mængde og omsætning for en afgiftsperiode som de varer, der er tilført virksomheden i perioden.

Stk. 3. I andre tilfælde er den afgiftspligtige mængde og omsætning de varer, som en virksomhed eller person har erhvervet eller modtaget i hvert enkelt tilfælde.

Stk. 4. Opgørelsen specificeres efter regler, der fastsættes af de statslige told- og skattemyndigheder.

Afgift af varer, der indføres fra steder uden for EF

§ 12. Der betales afgift af afgiftspligtige varer, der indføres fra steder uden for EF eller indføres fra visse områder, der ikke er omfattet af de pågældende EF-landes afgiftsområde, medmindre varerne tilføres en registreret oplagshaver eller er fritaget efter § 29, stk. 3. Afgiften afregnes efter reglerne i toldlovens kapitel 8.

Stk. 2. Bestemmelsen i stk. 1 finder ligeledes anvendelse for varer, der medbringes eller modtages af private fra andre EF-lande, bortset fra varer, der leveres ved fjernsalg.

Stk. 3. For varer, der indføres af en virksomhed registreret efter § 82 i toldloven, finder reglerne om registrerede varemottagere tilsvarende anvendelse.

Afregning af afgiften

§ 13. Registrerede oplagshavere og varemottagere skal senest den 15. i den måned, der følger efter afgiftsperioden, til de statslige told- og skattemyndigheder angive mængden og omsætningen af de varer, hvoraf der skal betales afgift, jf. § 11, stk. 1 eller 2. Angivelsen skal være underskrevet af virksomhedens ansvarlige ledelse.

Stk. 2. Afgives angivelsen ikke inden udløbet af den nævnte frist, kan de statslige told- og skattemyndigheder inddrage registreringen, indtil den manglende angivelse er myndighederne i hænde.

Stk. 3. Den, der ikke er omfattet af stk. 1, skal ved modtagelsen af varerne til de statslige

told- og skattemyndigheder angive mængden af de varer, hvoraf der skal betales afgift, jf. § 11, stk. 3. Angivelsen skal være underskrevet af varemottageren eller en repræsentant for sælgeren.

Stk. 4. Skatteministeren kan fastsætte bestemmelser vedrørende angivelsen.

§ 14. Registrerede oplagshavere og varemottagere skal indbetale afgiften for en afgiftsperiode til de statslige told- og skattemyndigheder senest den 15. i den måned, der følger efter afgiftsperioden. Denne frist kan forlænges med 2 måneder mod fuld sikkerhedsstillelse. Udgør afgiften under 50 kr., kan indbetaling af beløbet undlades.

Stk. 2. Den, der er omfattet af § 13, stk. 3, skal indbetale afgiften til de statslige told- og skattemyndigheder senest samtidig med indsendelse af den i § 13, stk. 3, nævnte angivelse. Udgør afgiften under 50 kr., kan indbetaling af beløbet undlades.

Stk. 3. Betales afgiften ikke rettidigt, skal der betales 1,3 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken beløbet skal betales af virksomheden, dog mindst 50 kr.

Stk. 4. Skatteministeren fastsætter regler for afgiftens indbetaling.

§ 15. De statslige told- og skattemyndigheder kan pålægge en virksomhed, der ikke betaler afgiften rettidigt, at afgive angivelse for kortere perioder end 1 måned.

Stk. 2. De statslige told- og skattemyndigheder kan endvidere pålægge en virksomhed, der ikke betaler afgiften rettidigt, en kortere betalingsfrist end den i § 14, stk. 1, nævnte.

§ 16. Betales forfalden afgift ikke senest den 14. dag efter betalingsfristens udløb, kan de statslige told- og skattemyndigheder inddrage registreringen, indtil de forfaldne afgifter er betalt.

Stk. 2. Er der efter § 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 til de statslige told- og skattemyndigheder, således at der er betalt for lidt i afgift, afkræves det skyldige beløb til betaling senest 14 dage efter påkrav.

Stk. 2. Kan størrelsen af det skyldige afgiftsbeløb ikke opgøres på grundlag af regnskaberne, kan de statslige told- og skattemyndigheder foretage en skønsmæssig ansættelse af afgiftsbeløbet. Afgørelsen skal indeholde oplysning om den i stk. 3 nævnte klageadgang.

Stk. 3. Bestemmelserne i stk. 1 og 2 finder tilsvarende anvendelse i andre tilfælde, hvor der skal afgives en afgiftsangivelse.

Stk. 4. Afgørelser efter stk. 2 og 3 kan af virksomheden m.v. indbringes for det i § 27 omhandlede nævn. Begæring om indbringelse for nævnet skal være fremsat over for de statslige told- og skattemyndigheder senest 4 uger efter, at virksomheden er gjort bekendt med afgørelsen.

Stk. 5. Betales afgiften i de i stk. 1-3 nævnte tilfælde ikke rettidigt, skal der betales 1,3 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken beløbet skal betales af virksomheden, dog mindst 50 kr.

Kapitel 3.

Fælles bestemmelser

Regnskabs- og kontrolbestemmelser

§ 18. Fremstillingsvirksomheder skal føre regnskab over tilgangen af varer, som anvendes til varefremstilling, samt over udlevering, forbrug og svind i virksomheden af de fremstillede varer. Virksomhederne skal endvidere føre regnskab over tilgang, forbrug og udlevering af afgiftspligtige varer, som ikke er fremstillet af virksomheden.

Stk. 2. Registrerede varemottagere, virksomheder nævnt i § 10, stk. 7, og repræsentanter, der er godkendt efter § 10, stk. 5 og 8, skal føre regnskab over vareleveringer. De i 1. pkt. nævnte virksomheder og repræsentanter skal endvidere føre en fortegnelse over, hvor varerne er leveret.

Stk. 3. Ved udlevering fra en registreret virksomhed skal fakturaen indeholde oplysning om udstedelsesdato, leverandørens navn, varemottagerens navn, leveringsstedet, varens art og mængde samt for varer, omfattet af kap. 2, detailpriser efter § 28 og afgiftens størrelse.

Stk. 4. Ved overførsel af afgiftspligtige varer mellem medlemslandene skal der udstedes et ledsagedokument i overensstemmelse med EFs bestemmelser herom. Senest 15 dage efter den måned, hvor varerne er modtaget, skal et eksemplar af ledsagedokumentet behørigt på-

tegnet tilbagesendes til afsenderen. I modsat fald skal afsenderen underrette de statslige told- og skattemyndigheder herom.

Stk. 5. Det i stk. 4 nævnte dokument skal medbringes under transport af varerne. Der skal ligeledes medbringes dokumentation for evt. forudgående anmeldelse og sikkerhedsstillelse.

Stk. 6. Virksomheder m.v. skal opbevare regnskabsmateriale, herunder fakturaer, fakturakopier og opgørelser, i 5 år efter regnskabsårets udløb.

Stk. 7. Skatteministeren fastsætter nærmere regler for virksomhedernes regnskabsførelse.

§ 19. Virksomheder, der leverer varer til eller modtager varer fra andre EF-lande, skal udarbejde lister over sådanne leverancer m.v. med henvisning til det i § 18, stk. 4, nævnte dokument.

Stk. 2. Skatteministeren fastsætter nærmere bestemmelser for udarbejdelse og indsendelse af lister efter stk. 1.

§ 20. Lokaler, som registrerede virksomheder benytter til fremstilling og opbevaring af varer, hvoraf afgiften ikke er berigtiget, skal være godkendt af de statslige told- og skattemyndigheder.

Stk. 2. Godkendelse og registrering kan tilbagekaldes, hvis lokalerne anvendes eller indrettes på en sådan måde, at de statslige told- og skattemyndigheders kontrol efter § 21 ikke kan udføres på rimelig måde.

§ 21. De statslige told- og skattemyndigheder 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 de statslige told- og skattemyndigheder fornøden vejledning og hjælp ved foretagelsen af de i stk. 1 nævnte eftersyn.

Stk. 3. Det i stk. 1 nævnte materiale skal på begæring udleveres eller indsendes til de statslige told- og skattemyndigheder.

Stk. 4. Erhvervsdrivende skal på begæring meddele de statslige told- og skattemyndigheder oplysninger om deres indkøb og evt. videre salg af afgiftspligtige varer.

Stk. 5. De statslige told- og skattemyndigheder er berettiget til at foretage eftersyn af varer under transport, når disse varer erhvervsmæssigt sælges fra udlandet eller erhvervsmæssigt transporteres til andre end registrerede virksomheder.

Stk. 6. De statslige told- og skattemyndigheder er berettiget til at foretage eftersyn af varebeholdninger og regnskaber m.v. hos de i stk. 4 og 5 omhandlede virksomheder.

§ 22. Offentlige myndigheder skal på begæring meddele de statslige told- og skattemyndigheder enhver oplysning til brug ved registrering af og kontrol med virksomheder, der omfattes af loven.

Stk. 2. Politiet yder de statslige told- og skattemyndigheder bistand efter regler, der fastsættes efter forhandling mellem skatteministeren og justitsministeren.

§ 23. Skatteministeren kan i øvrigt fastsætte bestemmelser om kontrolforanstaltninger, der er nødvendige til lovens gennemførelse.

§ 24. Skatteministeren kan fastsætte bestemmelser om gebyr for erindringsskrivelser vedrørende betaling af afgift m.v.

Straffebestemmelser

§ 25. Med bøde straffes den, der forsætligt eller groft uagtsomt

- 1) afgiver urigtige eller vildledende oplysninger eller fortier oplysninger til brug for afgiftskontrollen,
- 2) overtræder § 2, stk. 3, § 3, § 4, § 9, stk. 1 eller 4, § 10, stk. 1, 5, 7 eller 8, 3. pkt., § 11, stk. 1 eller 2, § 13, stk. 1 eller 3, § 18, stk. 1, 2, 3, 4, 5 eller 6, § 19, stk. 1, § 20, stk. 1, § 21, stk. 2, 3 eller 4, § 29, stk. 4, 2. pkt., eller § 30, stk. 1,
- 3) undlader at efterkomme et efter § 15, stk. 1, meddelt påbud,
- 4) overdrager, erhverver, tilegner sig eller anvender varer, hvoraf der ikke er betalt afgift, som skulle have været betalt efter loven, eller forsøger herpå, eller
- 5) fortsætter driften af en afgiftspligtig virksomhed, efter at de statslige told- og skattemyndigheder har inddraget registreringen i medfør af § 16.

Stk. 2. I forskrifter, der udstedes i medfør af loven, kan der fastsættes straf af bøde for den,

der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder 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, anpartsselskaber, andelsselskaber eller lignende, kan der pålægges selskabet som sådant bødeansvar. Er overtrædelserne begået af en kommune eller et kommunalt fællesskab, jf. § 60 i lov om kommunernes styrelse, kan der pålægges kommunen eller det kommunale fællesskab bødeansvar.

§ 26. Skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan skatteministeren eller den, han bemyndiger dertil, tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt han erkender sig skyldig i overtrædelserne 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 tilsvarende anvendelse.

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

Stk. 4. Ransagning kan ske i sager om overtrædelse af bestemmelserne i denne lov og bestemmelser udstedt i medfør af loven i overensstemmelse med retsplejelovens regler herom.

Andre bestemmelser

§ 27. Det efter § 37 i merværdiafgiftsloven nedsatte nævn har den endelige administrative afgørelse af

- 1) spørgsmål om varers afgiftspligt,
- 2) spørgsmål om, hvilken afgiftsgruppe en vare henhører under,
- 3) spørgsmål om en vares afgiftspligtige værdi,
- 4) spørgsmål om antallet af stykker, der skal lægges til grund ved en vares afgiftsberigtigelse, og
- 5) klager over de statslige told- og skattemyndigheders afgørelser efter § 17, stk. 2, § 30, stk. 2, og § 32, stk. 1.

§ 28. Den afgiftspligtige værdi er varens højeste detailpris indbefattet afgift efter denne lov og efter merværdiafgiftsloven og uden rabatfradrag af nogen art.

Stk. 2. Detailprisen fastsættes af fremstillingsvirksomheden, dennes repræsentant eller importøren. Cigaretter, der udleveres i restaurationer m.v., hvor serveringspersonalet aflønnes efter reglerne om betjeningsafgift, kan sælges til en højere pris end den, der er anført på stempelmærket.

Stk. 3. Såfremt der ikke her i landet findes en detailpris for varen, svares afgiften på grundlag af en af de statslige told- og skattemyndigheder skønnet detailpris.

Stk. 4. Auktionssalg med afgiftspligtige varer er forbudt, bortset fra tvangsauktioner eller tilfælde, hvor auktion er foreskrevet ved lov. Skatteministeren fastsætter regler om berigtigelsen af afgiften.

§ 29. Der svares ikke afgift af

- 1) varer, der tilføres en anden registreret oplagshaver, jf. § 9,
- 2) varer, der tilføres en virksomhed, der i andre EF-lande er berettiget til at få dem tilført under suspension af afgiften,
- 3) varer, der udføres til steder uden for EF,
- 4) varer, der hos en registreret oplagshaver eller fremstillingsvirksomhed eller under transport til og fra virksomheden er gået tabt som følge af varernes art eller ved brand, brækage eller lignende, og
- 5) varer til de i toldlovens § 22 omhandlede diplomatiske repræsentationer, internationale institutioner m.v. samt de hertil knyttede personer.

Stk. 2. Der ydes godtgørelse af afgiften af afgiftsberigtigede varer, der leveres til et andet EF-land i overensstemmelse med EFs bestemmelser herom, jf. § 6. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.

Stk. 3. Der ydes afgiftsfritagelse af varer, der indføres eller modtages fra andre EF-lande i samme omfang som efter merværdiafgiftslovens § 29, stk. 3, og af varer, som privatpersoner selv medfører til eget brug, på de vilkår og i de mængder, der efter EFs bestemmelser kan medbringes.

Stk. 4. Varer, som tobaksfabrikanter sædvanemæssigt giver til de ansatte, kan afgiftsberigtiges med halvdelen af afgiften efter §§ 1 og 3 i lov nr. 46 af 24. februar 1960 for tilsvarende

varer i den laveste afgiftsklasse. Sådanne varer må ikke gøres til genstand for omsætning.

Stk. 5. Skatteministeren kan fastsætte bestemmelser om afgiftsfritagelse og -godtgørelse efter stk. 1 og 2.

§ 30. Kun virksomheder, der fremstiller afgiftspligtige varer, må erhverve og handle med råtabak, ligesom råtabak kun må sælges til sådanne virksomheder.

Stk. 2. Såfremt den tilstedeværende beholdning råtabak er mindre end beholdningen efter regnskabet, skal der betales et beløb svarende til afgiften af de varer, der efter de statslige told- og skattemyndigheders skøn kunne fremstilles af de manglende varer. Såfremt virksomheden ikke kan godkende de statslige told- og skattemyndigheders beregning af afgiftstilsvaret, finder bestemmelsen i § 17, stk. 2-4, tilsvarende anvendelse.

§ 31. For betaling af afgift efter loven hæfter den, der som ejer, forpagter eller lignende driver virksomheden for egen regning. Er en udenlandsk virksomhed registreret ved en hævrende repræsentant, jf. § 10, stk. 5 og 8, hæfter denne og virksomheden solidarisk for betaling af afgiften.

Stk. 2. For afgiftspligtige varer, der ikke er afgiftsberigtiget efter loven, og hvor der ikke er sket en registrering eller stillet sikkerhed, hæfter erhververen og den, der er i besiddelse af varen.

Stk. 3. For virksomheder, der er registreret efter §§ 2 og 9, og som tilfører varer til en oplagshaver eller en virksomhed m.v. i et andet EF-land under suspension af afgiften, kan den pligt til at svare afgift her i landet, der påhviler virksomheden, først bortfalde, når der foreligger dokumentation for, at varerne er overgået til modtageren, jf. § 18, stk. 4.

Stk. 4. Når der i forbindelse med de i stk. 3 nævnte tilførsler har fundet en uregelmæssighed eller overtrædelse sted, betales afgiften efter EFs bestemmelser herom i det medlemsland, hvor denne er begået eller konstateret m.v.

§ 32. Såfremt varer overdrages, erhverves eller anvendes på en sådan måde, at der ikke er betalt den afgift, som skulle have været betalt efter loven, afkræves det skyldige beløb til betaling senest 14 dage efter påkrav. Kan størrelsen af det skyldige beløb ikke opgøres på

grundlag af virksomhedens regnskaber, kan de statslige told- og skattemyndigheder foretage en skønsmæssig ansættelse af beløbet. Reglerne i § 17, stk. 2-4, finder tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Såfremt den tilstedeværende beholdning af afgiftspligtige varer er mindre end beholdningen efter regnskabet, svares der afgift af det manglende kvantum, jf. dog § 29.

§ 33. Skatteministeren kan fastsætte bestemmelser om anvendelse af edb i forbindelse med ledsagedokumenter m.v. samt fastsætte definitioner på tobaksvarer i overensstemmelse med EFs bestemmelser herom.

§ 34. Med steder uden for EF sidestilles med hensyn til lovens bestemmelser Færøerne og Grønland samt Københavns Frihavn.

§ 35. Skatteministeren kan fastsætte bestemmelser om adgangen til at klage over afgørelser efter denne lov.

Stk. 2. Ministeren kan bestemme, at afgørelser, der er truffet af Told- og Skattestyrelsen, ikke kan indbringes for højere administrativ myndighed, jf. dog § 27.

Stk. 3. Ministeren kan på eget initiativ tage en afgørelse, der er truffet af de statslige told- og skattemyndigheder, op til nærmere undersøgelse og afgørelse.

§ 36. Reglerne om eftergivelse og henstand i merværdiafgiftslovens § 39 d finder tilsvarende anvendelse på afgift, renter, gebyrer og administrative bøder efter denne lov. Reglerne finder ligeledes anvendelse på beløb, som personer er pligtige at betale som erstatning for selvkabers manglende betaling af afgiften.

Overgangs- og ikrafttrædelsesbestemmelser

§ 37. Loven træder i kraft den 1. januar 1993.

§ 38. Lov om tobaksafgifter, jf. lovbekendtgørelse nr. 614 af 14. oktober 1988, ophæves.

§ 39. Loven gælder ikke for Færøerne og Grønland.

Bemærkninger til lovforslaget

Almindelige bemærkninger

Sammen med 6 andre forslag om told og afgifter er dette lovforslag sidste led i den lange række lovforslag, der tilsammen er med til, at Danmark den 1. januar 1993 kan åbne grænserne over for EF og dermed deltage i realiseringen af det indre marked.

Ved nærværende forslag sker der en tilpasning af tobaksafgiftslovens bestemmelser til EFs bestemmelser vedrørende det fælles forsøds- og kontrolsystem for de varer, hvor afgifterne er blevet harmoniseret.

Efter EFs bestemmelser kan medlemsstaterne vælge en punktafgiftsbeskatning, der enten kan være en værdiafgift, beregnet på grundlag af de maksimale detailsalgspriser, en specifik afgift, beregnet efter mængden eller en blanding af de nævnte afgifter. De danske afgifter har derfor kunnet opretholdes uændret, og lovforslaget indeholder derfor ingen ændring på dette punkt.

Bortset fra varer, der medtages af den rejsende til eget brug, skal afgifterne fortsat betales i forbrugslandet. Danmark har dog en særordning for sådanne varer.

Der henvises i øvrigt til de generelle bemærkninger i det samtidigt fremsatte lovforslag om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.

Provenubemærkninger

Afgiften af snus og skrå omlægges fra en værdiafgift til en specifik afgift. Afgiften af disse varer places fremover i lov om forskellige forbrugsafgifter, jf. det samtidigt fremsatte forslag til lov om ændring af visse afgiftslove, lov om fremskyndet tilbagebetaling af visse afgifter og lov om faste priser på tobaksvarer, til hvis bemærkninger der i øvrigt henvises.

De øvrige ændringer af loven om afgift af cigaretter og røgtobak er af redaktionel eller teknisk karakter uden nævneværdige provenumæssige konsekvenser.

Der henvises i øvrigt til provenubemærkningerne i det samtidigt fremsatte forslag til lov om energiafgift af mineralolieprodukter, hvor der er anført en samlet

provenuoversigt for ændringerne af afgiftslovene i forbindelse med den endelige tilpasning til EFs indre marked.

Administrative udgifter

Det skønnes, at forslaget vil indebære en mindre besparelse i de årlige udgifter for de statslige told- og skattemyndigheder.

Som nævnt rummer lovforslaget ændringer, som er nødvendige på grund af EFs indre marked. Gennemførelsen af det indre marked vil indebære et væsentligt mindre personaleforbrug for de statslige told- og skattemyndigheder. Det samlede mindre personaleforbrug kan – med de kendte forudsætninger – gøres op til 340 årsværk. Heri er der taget hensyn til såvel bortfald af opgaver som tilgang af nye opgaver.

Den integrerede løsning af told- og afgiftsopgaverne i forbindelse med indførsel og udførsel gør det imidlertid ikke muligt at specificere virkningen for personaleforbruget for hver enkelt opgave, der ændres eller bortfalder.

Efter den personalepolitiske aftale fra 1990 sker en samlet reduktion af personalestyrken i Skatteministeriet med 1450 årsværk inden udgangen af 1993. Det mindre personaleforbrug på 340 årsværk vil udgøre en del af den samlede reduktion på 1450 årsværk.

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

Paragraffen, der indeholder afgiftssatserne for cigaretter og røgtobak, svarer til § 1 i den gældende tobaksafgiftslov. Dog er afgifterne af cigaretpapir og røgfri tobak (skrå og snus), der ikke er omfattet af EFs harmonisering af tobaksafgifter, udgået. De er flyttet til lov om forskellige forbrugsafgifter i et samtidigt fremsat ændringsforslag til denne lov.

Til § 2

Efter de gældende regler berigtiges afgiften i forbindelse med indførslen, når afgiftspligtige varer indføres fra udlandet. Efter ophævelse af de fiskale grænser pr. 1. januar 1993 er det ikke længere tilladt at opkræve afgift af varer ved passage af EFs indre grænser. Det foreslås derfor, at afgiften af cigaretter og røgtobak betales ved modtagelsen af afgiftspligtige varer fra udlandet.

Ved fremstilling af afgiftspligtige varer her i landet skal afgiften som hidtil betales i forbindelse med selve fremstillingen, idet afgiften efter forslaget fortsat betales ved påsætning af et stempelmærke, der skal købes kontant. Der kan dog opnås kredit mod sikkerhed. Disse virksomheder har derfor, i modsætning til andre punktafgiftspligtige virksomheder, ikke deres lager til det danske marked liggende i ubeskattet stand.

Stk. 3-5 drejer sig om registrering af virksomheder. De svarer til gældende regler for virksomheder, der fremstiller eller indfører afgiftspligtige cigaretter og røgtobak, med de tilpasninger, der følger af cirkulationsdirektivets bestemmelser, herunder sikkerhedsstillelse. Denne foreslås til mindst 10.000 kr. og skal gælde i hele EF. Sikkerhedsstillelsen kan bl.a. ses som en erstatning for den gældende sikkerhedsstillelse for interne fællesskabsforsendelser, der ophæves. Den kan forhøjes ved øget risiko for afgiftstab, herunder ved transport til andre EF-lande.

Til § 3

De foreslåede regler, der drejer sig om pakning af cigaretter og røgtobak, svarer til de gældende bestemmelser.

Til § 4

Bestemmelsen svarer til den gældende lovs § 5, stk. 2 og 3.

Til § 5

Efter de gældende regler kan registrerede virksomheder mod sikkerhed få kredit ved køb af stempelmærker til cigaretter på 1 måned og 20 dage og til røgtobak m.v. på 2 måneder og 15 dage. Disse regler foreslås opretholdt.

For tidsmæssigt at ligestille virksomheder, der får stempelmærkerne påsat i et andet EF-land, med dem, der får mærkerne påsat her i landet, foreslås dog en yderligere kredittid for de nævnte virksomheder svarende til varernes normale forsendelsestid fra det pågældende sted i udlandet til Danmark tillagt et

antal dage svarende til forsendelsen af stempelmærker.

Til § 6

Det foreslås, i overensstemmelse med gældende praksis, at værdien af stempelmærker kun kan refunderes registrerede virksomheder, og kun såfremt mærkerne tilbageleveres de statslige told- og skattemyndigheder eller er tilintetgjort på særlige vilkår.

Til § 7

Bestemmelsen indeholder afgiftssatserne for cigaretter, cerutter og cigarillos og svarer til den gældende lovs § 8.

Til § 8

Bestemmelsen svarer til gældende bestemmelser. Den fastslår, at afgiften skal svares ved varernes udlevering fra registrerede virksomheder, ved indførslen, når varer indføres fra tredjelande, eller ved modtagelsen her i landet, når varerne kommer fra et andet EF-land.

Til § 9

Bestemmelsen drejer sig om pligtmæssig registrering af virksomheder, der fremstiller tobaksvarer, og frivillig registrering af virksomheder, der driver mellemhandel med tobaksvarer. I overensstemmelse med den terminologi, der anvendes i Rådets direktiv nr. 92/12 (cirkulationsdirektivet), foreslås det, at de nævnte virksomheder registreres som oplagshavere. Disse er ifølge stk. 3 berettiget til at fremstille, oplagere, modtage og levere afgiftspligtige varer, uden at afgiften berigtiges. Som en betingelse for registreringen som oplagshaver foreslås det, at der stilles en generel sikkerhed for betaling af afgifter på mindst 10.000 kr., når virksomheden vil levere varen under en suspensionsordning her i landet eller til et andet EF-land.

Til § 10

Det foreslås, at virksomheder samt offentligt regulerede institutioner m.v., der ikke er registreret som oplagshavere, kan få tilført eller erhverve afgiftspligtige varer fra et andet EF-land, hvis de forud for varernes afsendelse fra det pågældende EF-land indgiver en anmeldelse til de danske told- og skattemyndigheder og stiller sikkerhed for den afgift, der skal betales. Sikkerheden vil i så fald skulle dække den konkrete vareforsendelse.

Virksomhederne kan dog efter stk. 2 i stedet vælge at lade sig registrere som varemottager hos de statslige told- og skattemyndigheder. I så fald er det ikke nødvendigt at foretage en forhåndsansmeldelse for at få tilført varer under suspension af afgiften fra andre EF-lande.

Paragraffens stk. 5-7 indeholder endvidere bestemmelser om fjernsalg.

Fjernsalg defineres som salg af varer, som forsendes eller transporteres af sælger eller på dennes vegne til en ikke-erhvervsmæssig køber i bestemmelseslandet.

Den, der her til landet sælger afgiftspligtige varer fra andre EF-lande ved fjernsalg, har pligt til at lade sig registrere og stille sikkerhed for afgiften. Hvis virksomheden ikke har en filial eller lignende her i landet, skal registreringen ske ved en repræsentant, som enten kan være en person, der bor her i landet, eller en virksomhed, der har forretningssted her i landet.

Når fjernsalg sker ved, at der her i landet sælges afgiftspligtige varer til andre EF-lande, skal sælgeren kunne dokumentere, at der over for de kompetente myndigheder i bestemmelseslandet er stillet sikkerhed for afgifternes betaling, inden varerne afsendes.

Efter stk. 8 kan oplagshavere i andre EF-lande, som leverer afgiftspligtige varer her til landet, vælge at udnævne en repræsentant her i landet, som skal sørge for varernes afgiftsberigtigelse. Repræsentanten skal registreres og stille sikkerhed.

Til § 11

Paragraffen fastsætter regler for, hvorledes den afgiftspligtige mængde og omsætning skal opgøres for henholdsvis registrerede oplagshavere, registrerede varemottagere og andre.

Til § 12

Paragraffen omhandler indførsel af varer fra steder uden for EFs toldområde eller områder, der ikke er omfattet af EF-landenes afgiftsområder, samt varer, der medbringes eller modtages af private fra andre EF-lande (bortset fra fjernsalg). Virksomheder, der er registreret efter § 82 i toldloven skal betale afgift efter reglerne for registrerede varemottagere, medmindre varerne indføres af en oplagshaver.

Til §§ 13-17

Paragrafferne indeholder regler om afregning af afgiften. De regler, der foreslås for registrerede virksomheder, d.v.s. registrerede oplagshavere og regi-

strerede varemottagere, svarer til de gældende regler med de tilpasninger, der følger af cirkulationsdirektivets bestemmelser.

Virksomheder, personer m.v., der ikke er registreret, skal ifølge forslaget §§ 13 og 14 ved modtagelsen af varerne angive mængden af de varer, der skal betales afgift af, til de statslige told- og skattemyndigheder. Afgiften skal betales samtidig.

Af administrative grunde foreslås det, at de afgiftspligtige kan undlade at indbetale afgiftsbeløb på under 50 kr.

De foreslåede regler vedrørende ikke-rettidig betaling, efteropkrævning m.v. svarer i det væsentlige til de gældende bestemmelser i tobaksafgiftsloven og den øvrige punktafgiftslovgivning.

Til §§ 18-20

Paragrafferne indeholder bestemmelser om regnskabsførelse, som svarer til de gældende regler, dog med de tilpasninger, der er nødvendige i henhold til cirkulationsdirektivet. Endvidere foreslås det i § 18, at der ved overførsel af afgiftspligtige varer mellem medlemslandene skal udstedes et ledsagedokument, der skal følge forsendelsen under transporten. Senest 15 dage efter modtagelsen af varerne skal et eksemplar af dokumentet tilbagesendes til vareafsenderen i det EF-land, varerne kommer fra. Efter § 19 skal desuden alle virksomheder, der leverer varer til eller modtager varer fra andre EF-lande, udarbejde lister over de nævnte leverancer med henvisning til ledsagedokumentet. Listerne udgør et grundlag ved udveksling af oplysninger mellem medlemsstaterne.

Til §§ 21-24

Paragrafferne indeholder kontrolbestemmelser, herunder bl.a. regler om de statslige told- og skattemyndigheders almindelige adgang til at foretage eftersyn i virksomhederne. Reglerne svarer stort set til de gældende regler i tobaksafgiftsloven og de øvrige punktafgiftslove. I § 21, stk. 5, foreslås dog, at de statslige told- og skattemyndigheder får hjemmel til at kontrollere erhvervsmæssige varetransporter, herunder også postordresalg.

Til §§ 25 og 26

Paragrafferne indeholder straffebestemmelser. Straffebestemmelserne svarer – med udvidelse af bestemmelserne til bl.a. også at omfatte de i § 19 nævnte lister – til de tilsvarende bestemmelser i den gældende lov.

Til §§ 27–36

Paragrafferne, der omhandler klageadgang, beregning af afgiftspligtig værdi, hæftelsesforhold, efterbetaling af afgift, eftergivelse og henstand samt fritagelsesbestemmelser m.v., svarer i det væsentligste til bestemmelserne i den gældende tobaksafgiftslov med mindre redaktionelle ændringer. Endvidere er

medtaget en bestemmelse i § 28 om den afgiftspligtige værdi af cigaretter, der sælges i restaurationer.

Til §§ 37–39

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. januar 1993. Samtidig foreslås den gældende lov om tobaksafgifter ophævet.