



■ Ernst & Young  
Statsautoriseret  
Revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 73317428


■ Tagensvej 86  
Postboks 667  
DK-2200 København N  
Telefon: +45 35 87 22 22  
Telefax: +45 35 87 22 00  
E-mail: ey.copenhagen@dk.ey.com  
www.ey.com/dk


Folketingets Skatteudvalg  
Christiansborg  
1240 København K

23. december 2005

Til orientering fremsendes vedlagt kopi af vores skrivelse af dags dato til skatteministeren.

Med venlig hilsen  
**Ernst & Young**  
**Skatteafdelingen**

  
Flemming Lind Johansen  
partner

  
Anne-Mette Høiriis  
senior tax manager

Skatteministeriet  
Att. Skatteminister Kristian Jensen  
Nicolai Eigtvedsgade 28  
1402 København K

**KOPI**

23. december 2005

### **Chokoladeafgiftslovens dækningsafgift**

På vegne af en importør af coatede jordnødder retter vi herved henvendelse til Skatteministeriet, da det er vores opfattelse, at størrelsen af den dækningsafgift, der opkræves efter chokoladeafgiftsloven ved indførsel af coatede jordnødder, er i strid med EU-traktaten.

Ved import af coatede jordnødder skal der efter chokoladeafgiftslovens § 22 betales en dækningsafgift på kr. 14,20 pr. kg. Danske producenter af coatede jordnødder kan imidlertid nøjes med at betale en råstofafgift (efter chokoladeafgiftsloven) på kr. 8,50 pr. kg. Forskellen på kr. 5,70 pr. kg er efter vores opfattelse i strid med EU-traktatens artikel 23 og 25, hvorefter der er forbud mod at opkræve told- og toldlignende afgifter samt mod EU-traktatens artikel 133 om den fælles handelspolitik. Endvidere fastsættes toldtariffen ifølge traktatens artikel 26 af EU.

En afgiftsmæssig forskelsbehandling mellem på den ene side dansk producerede varer og på den anden side af enten EU-varer eller importerede varer udgør en told- eller toldlignende afgift.

Vi håber på, at Skatteministeren er enig i, at den afgiftsmæssige forskelsbehandling er så åbenlys forkert, at forholdet kan klares som et rent nationalt anliggende med en ændring af tariffen for dækningsafgiftspligtige jordnødder, idet det bemærkes, at de øvrige afgiftssatser for dækningsafgift i chokoladeafgiftsloven ikke ses at volde problemer i forhold til EU-retten.

### **Baggrund**

Vi repræsenterer en virksomhed, der importerer coatede jordnødder. Coatede jordnødder er kendetegnet ved, at der lægges en skal af dej med forskellig smag uden på jordnødderne. Jordnødderne udgør således alene 45-50% af den samlede vægt af de coatede jordnødder.

Efter chokoladeafgiftsloven – LBKG nr. 567 af 3.8.1998 – skal der i forbindelse med indførsel fra udlandet af visse varer, der ikke i sig selv er chokolade- eller råstofafgiftspligtige, men som indeholder chokolade- eller råstofafgiftspligtige bestanddele, betales en dækningsafgift.

Idet jordnødder efter chokoladeafgiftsloven er råstofafgiftspligtige bestanddele, afregner vores klient i forbindelse med indførslen af de coatede jordnødder dækningsafgift af selve jordnødderne på kr. 14,20 pr. kg. Af samme type varer betaler danske producenter imidlertid kun en afgift på kr. 8,50 pr. kg.

### **Dækningsafgiftens baggrund**

Chokoladeafgiftsloven, der blev vedtaget i 1922 som et led i beskattningen af en række luksusvarer, blev udvidet i 1960, hvor det blev besluttet at indføre en dækningsafgift for chokolade- og sukkervarer. Hensigten med dækningsafgiften var at skabe afgiftsmæssig ligestilling mellem udenlandske producenter, der ellers kunne sende varer indeholdende afgiftspligtige bestanddele på markedet i Danmark uden at betale afgift, og danske producenter, der alene kunne anvende beskattede bestanddele.

I modsætning til chokolade- og råstofafgiften, som på daværende tidspunkt var en kombineret vægt- og værdiafgift, blev dækningsafgiften indført som en ren vægtafgift. I 1969 blev også chokolade- og råstofafgiften omlagt til en ren vægtafgift. Siden denne omlægning er der ikke sket væsentlige ændringer – ud over afgiftsforhøjelser – af chokoladeafgiftsloven.

### **Vores opfattelse**

Chokoladeafgiftsloven er en national afgift, som Danmark uden videre kan opretholde, forudsat at opkrævningen ikke strider mod bl.a. EU-traktatens artikel 23 og 25, hvorefter medlemslandene ikke må opkræve told og afgifter med tilsvarende virkning i samhandlen mellem medlemslandene eller må afvige fra den fælles toldtarif. Ligeledes må opkrævningen ikke stride mod EU-traktatens artikel 133, som sikrer, at den fælles handelspolitik bygger på ensartede principper.

Dækningsafgiften opkræves alene i forbindelse med indførsel fra udlandet og er for alle andre afgiftspligtige bestanddele end kokos' fastsat til en enhedssats på kr. 14,20 pr. kg. Det betyder, at en importør ved indførsel af de coatede jordnødder skal afregne kr. 14,20 pr. kg jordnødder, der er anvendt ved fremstillingen af de importerede coatede jordnødder. Danske producenter af coatede jordnødder kan derimod nøjes med at betale kr. 8,50 pr. kg i råstofafgift af de behandlede jordnødder anvendt til produktionen af de coatede jordnødder, jf. § 19, stk. 1, nr.7) i chokoladeafgiftsloven.

Reglerne om opkrævning af en dækningsafgift med en enhedssats på kr. 14,20 pr. kg, der er højere end råstofafgiften af behandlede jordnødder, bevirker således, at udenlandske dækningsafgiftspligtige varer – i nærværende situation coatede jordnødder – ved indførsel til Danmark pålægges en væsentlig højere afgift end tilsvarende varer produceret i Danmark.

Opkrævningen af denne højere afgift ved indførsel til Danmark – uanset om varerne kommer fra EU eller tredjeland – har efter vores opfattelse karakter af en afgift med tilsvarende virkning som told. Ifølge EF-domstolens faste retspraksis er det væsentligste kendetegn for en afgift med tilsvarende virkning som told, at den udelukkende rammer importerede varer, mens en intern afgift rammer både importerede og indenlandske varer.

Dette understreges af EF-domstolens afgørelse i sag C-109/98, CRT France International SA, hvoraf det i præmis 21 fremgår, at en afgift, som alene rammer varer indført fra andre medlemslande, er en afgift med tilsvarende virkning som told, hvilket er forbudt i henhold til traktatens artikel 23 og 25.

En medlemsstats ensidige indførsel af afgift på import direkte fra tredjeland er fra tidspunktet for oprettelsen af den fælles toldtarif den 1. juli 1968 i strid med EU-traktatens artikel 23, 25 og 113, jf. præmis 22 i sag C-109/98.

Dette kommer også til udtryk i EF-domstolens afgørelse i sag C-126/94, Société Cadi Surgelés. Det fremgår således af præmis 17, at definitionen af de ensartede principper, som den fælles handelspolitik er baseret på (traktatens artikel 133, stk. 1), på samme måde som den fælles toldtarif indebærer, at de nationale skatte- og handelsmæssige forskelle, som påvirker samhandlen med tredjelands, skal afskaffes.

EF-domstolen har således slået fast, at medlemslandene efter den 1. juli 1968 ikke ensidigt må indføre nye afgifter på import fra tredjeland eller hæve niveauet for de allerede på denne dato bestående afgifter.

Henset til at dækningsafgiften siden indførslen i 1960 gentagne gange er blevet hævet til det nuværende niveau på kr. 14,20, er det vores opfattelse, at opkrævning af dækningsafgiften af coatede jordnødder, der importeres fra tredjeland, strider mod EU's regler om det indre marked.

Som et led i gennemførelsen af det indre marked i 1993 blev der foretaget en række ændringer af de danske punktafgiftslove. En gennemgang af de foretagne ændringer viser som nævnt ovenfor, at etableringen af det indre marked ikke medførte væsentlige ændringer af chokoladeafgiftsloven.

Derudover kan det konstateres, at der ikke har været fokus på udformningen af dækningsafgiften og dermed dens overensstemmelse med det indre marked. Skatteministeriet har derfor øjensynligt ikke været opmærksom på det forhold, at dækningsafgiften for varer indeholdende jordnødder er højere end råstofafgiften af jordnødder, og at import af varer indeholdende jordnødder dermed afgiftsmæssigt belastes hårdere end dansk produktion af tilsvarende varer.

### **Konklusion**

I lyset af ovenstående er det vores opfattelse, at opkrævningen af en dækningsafgift, der er højere end afgiften for de afgiftspligtige bestanddele – her behandlede jordnødder – strider mod EU's indre marked, som fastsat i traktatens artikel 23, 25 og 113.

Vi skal på den baggrund anmode Skatteministeren om at fremsætte lovforslag, hvorefter dækningsafgiften differentieres, hvorved der kommer en afgiftsmæssig ligestilling mellem opkrævning af dækningsafgift af varer indeholdende jordnødder og opkrævning af råstofafgift i forbindelse med dansk produktion af tilsvarende varer.

Såfremt ovenstående giver anledning til spørgsmål, står vi naturligvis til rådighed.

Ligelydende brev er sendt til Folketingets Skatteudvalg.

Med venlig hilsen

**Ernst & Young**  
**Skatteafdelingen**

Flemming Lind Johansen  
partner

Anne-Mette Høiriis  
senior tax manager