

Skatteministeriet  
Udkast (1)  
27. august 2009

J. nr. 2009-711-0033

## Forslag

til

Lov om ændring af energiafgift af mineralolieprodukter m.v., lov om afgift af spiritus m.m., lov om tobaksafgifter, lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. og forskellige andre love

(Gennemførelse af EU-cirkulationsdirektiv)

### § 1

I lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v. (mineralolieafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 297 af 3. april 2006, som ændret ved lov nr. 1536 af 19. december 2007, § 2 i lov nr. 524 af 17. juni 2008, § 5 i lov nr. 528 af 17. juni 2008, § 104 i lov nr. 1336 af 19. december 2008, § 10 i lov nr. 461 af 12. juni 2009 og senest ved § 4 i lov nr. 527 af 12. juni 2009, foretages følgende ændringer:

1. § 2, affattes således:

”§ 2. Der betales afgift her i landet ved varenes overgang til forbrug, hvorved forstås:

- 1) Når varer forlader afgiftssuspensionsordningen.
- 2) Ved modtagelsen, når varer fra andre EU-lande erhverves af virksomheder m.v., der ikke er berettiget til at oplægge varerne uden afgiftsberigtigelse.
- 3) Når der fremstilles varer uden for afgiftssuspensionsordningen.
- 4) Når varer indføres her i landet fra steder uden for EU, jf. § 13, medmindre de pågældende varer umiddelbart efter indførslen henføres under afgiftssuspensionsordningen.

*Stk. 2.* Varer anses tillige for overgået til forbrug her i landet ved uregelmæssige transaktioner med de pågældende varer efter stk. 1, nr. 1, og nr. 3-4, jf. § 31.

*Stk. 3.* Varer, der under afgiftssuspensionsordningen transporteres fra et afgiftsoplag, anses for overgået til forbrug her i landet på tidspunktet for modtagelsen af varerne, når varetransporten sker til:

- 1) En registreret varemodtager efter § 4, stk. 3-4.
- 2) En modtager, der er fritaget for afgift efter denne lovs § 9, stk. 1, nr. 4 eller 5.
- 3) Et direkte leveringssted her i landet, som den her i landet autoriserede oplagshaver efter § 3, eller den her i landet registrerede varemodtager efter § 4, stk. 3-4, har godkendt og udpeget over for told- og skatteforvaltningen.”

2. *Overskriften til §§ 3-5* affattes således:

”*Autorisation og registrering af virksomheder m.v.*”

**3. § 3, stk. 1**, affattes således:

”§ 3. En autoriseret oplagshaver er en virksomhed eller person, der har fået autorisation til at fremstille, forarbejde, oplægge, modtage eller afsende varer under afgiftssuspensionsordningen i et afgiftsoplag, jf. § 5, stk. 1.”

Stk. 1-13, bliver herefter stk. 2-14.

**4. I § 3, stk. 1**, der bliver § 3, stk. 2, udgår: ”afgiftspligtige”, og ændres ”registreres” til: ”autoriseres”.

**5. I § 3, stk. 2, 1.-2. pkt.**, der bliver § 3, stk. 3, 1.-2. pkt., ændres ”registreres” til: ”autoriseres”.

**6. § 3, stk. 10**, der bliver § 3, stk. 11, affattes således:

”En her i landet autoriseret oplagshaver er berettiget til under afgiftssuspensionsordningen at oplægge og modtage varer fra andre EU-lande samt at afsende varer til andre EU-lande. En autoriseret oplagshaver har tilsvarende adgang til at afsende varer efter denne lov til andre autoriserede oplagshavere her i landet. For at få autorisation som oplagshaver her i landet, skal oplagshaveren hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer.”

**7. § 3, stk. 11**, der bliver § 3, stk. 12, ophæves.

Stk. 13-14, bliver herefter stk. 12-13.

**8. I § 3, stk. 13**, der bliver § 3, stk. 12, ændres ”registreres efter stk. 1” til: ”autoriseres efter stk. 2”.

**9. § 3, stk. 14**, der bliver § 3, stk. 13, affattes således:

”Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration af autorisation af oplagshaver her i landet og sikkerhedsstillelse efter stk. 11.”

**10. § 4** affattes således:

”§ 4. En midlertidigt registreret varemottager er en virksomhed, institution eller person m.v., der er registreret med en tilladelse til kun lejlighedsvist at modtage varer fra andre EU-lande eller tredjelande.

Stk. 2. For at få tilladelse til at udøve aktivitet som midlertidigt registreret varemottager her i landet skal virksomheden m.v. inden vareafsendelsen fra et andet EU-land eller tredjeland:

- 1) Registreres som midlertidigt registreret varemottager hos told- og skatteforvaltningen.
- 2) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.
- 3) Indbetale afgiften af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

Stk. 3. En registreret varemottager er en virksomhed eller person, der er registreret med en tilladelse til at modtage varer fra andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen.

Stk. 4. For at få tilladelse til at udøve aktivitet som registreret varemottager her i landet uden krav om forhåndsanmeldelse af varetransporter skal virksomheden m.v. forinden hos told- og skatteforvaltningen registreres som registreret varemottager.

*Stk. 5.* Told- og skatteforvaltningen kan pålægge en varemottager at stille sikkerhed, hvis varemottageren inden for de seneste 3 år er straffet efter § 25. Sikkerheden skal stilles for et beløb svarende til det forventede skyldige afgiftsbeløb for de kommende 12 måneder, dog mindst 20.000 kr. Sikkerheden frigives, såfremt varemottageren inden for en 2-års-periode ikke er straffet efter § 25. Sikkerheden skal være told- og skatteforvaltningen i hænde, før forsendelsen af ubeskattede leverancer påbegyndes. Told- og skatteforvaltningen fastsætter regler for sikkerhedsstillelsen.

*Stk. 6.* Told- og skatteforvaltningen kan fratage en virksomhed registreringen som varemottager, hvis virksomheden gentagne gange ikke angiver og betaler afgiften rettidigt, eller hvis virksomheden ikke overholder reglerne efter § 14, og § 15, stk. 5. Generhvervelse af registreringen kan ske efter 1 år.

*Stk. 7.* En registreret vareafsender er en virksomhed eller person, der er registreret med en tilladelse til at afsende varer til andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen. Afsendelse af varer efter 1. pkt. må kun angå varer, der er indført fra steder uden for EU, jf. § 13, og må kun ske efter varernes overgang til fri omsætning i EU's toldområde.

*Stk. 8.* For at få tilladelse til at udøve aktivitet som registreret vareafsender her i landet, skal virksomheden m.v. forinden hos told- og skatteforvaltningen registreres som registreret vareafsender og stille sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer i de andre EU-lande.

*Stk. 9.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration, registrering og sikkerhedsstillelse efter stk. 1-8."

**11.** I § 4a, stk. 1, ændres "registreret" til: "autoriseret", og i stk. 4, "registrerede oplagshavere" til: "autoriserede oplagshavere".

**12.** Efter § 4a indsættes:

"§ 4b. Afgift af varer forfalder her i landet efter § 2, når de pågældende varer efter overgang til forbrug og betaling af eventuelle afgifter i et andet EU-land, transporteres her til landet som bestemmelsesland med henblik på:

1) Erhvervsmæssig oplægning og efterfølgende salg, forarbejdning eller anden anvendelse af de pågældende varer her i landet, herunder indkøb af varer, som en her i landet hjemmehørende privat person foretager i et andet EU-land, og hvor omfanget og karakteren af de pågældende vareindkøb overstiger, hvad der må anses for at skulle medgå til den pågældende privatpersons eget brug og egen transport.

2) Fjernsalg af varerne, hvor varerne indkøbes af en fysisk eller juridisk person, der ikke er autoriseret oplagshaver, registreret varemottager eller midlertidig registreret varemottager i et andet EU-land, eller som ikke udøver selvstændig økonomisk virksomhed i dette andet EU-land, hvorefter varerne direkte eller indirekte transporteres af sælgeren eller på dennes vegne til en privat køber her i landet.

*Stk. 2.* Varer anses ikke for at være oplagt til erhvervsmæssige formål her i landet, før varerne ankommer her i landet i overensstemmelse med kravene efter stk. 4, nr. 1-3. § 32 finder anvendelse, hvis der er uregelmæssigheder ved transporten af varer med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne.

*Stk. 3.* Afgiftspligtige varer, der er oplagt om bord på skib eller fly i trafik mellem EU-lande, men hvor varerne ikke er tilgængelige for salg, når skibet eller flyet befinder sig i dansk område, anses ikke for at være oplagt til erhvervsmæssige formål her i landet.

*Stk. 4.* Den, der her til landet leverer eller oplægger varer, eller får leveret varer, der efter stk. 1, nr. 1, transporteres fra et andet EU-land eller transporteres til et bestemmelsessted her i landet via et eller flere andre EU-lande, skal inden vareafsendelsen:

- 1) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.
- 2) Hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.
- 3) Anvende en forenklet administrativ procedure for varetransporten, jf. § 15, stk. 5.

*Stk. 5.* Den, der her til landet sælger varer fra andre EU-lande ved fjernsalg, jf. stk. 1, nr. 2, eller sælgerens herværende fiskale repræsentant, skal inden vareafsendelsen:

- 1) Autoriseres som oplagshaver eller registreres som varemottager hos told- og skatteforvaltningen.
- 2) Hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 6.* En oplagshaver, der er autoriseret i et andet EU-land, og som leverer varer her til landet, kan udnævne en fiskal repræsentant her i landet til at forestå betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet. Den fiskale repræsentant skal autoriseres eller registreres hos told- og skatteforvaltningen og stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 7.* Hvis overgang til forbrug og betaling af afgift af varer er sket her i landet, men varerne efterfølgende transporteres til et andet EU-land med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne i det andet EU-land som bestemmelsesland, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen efter anmodning afgift, der er blevet betalt her i landet. Det er en betingelse for godtgørelse af afgift efter 1. pkt., at det dokumenteres over for told- og skatteforvaltningen, at afgiften er blevet betalt i det andet EU-land, og at reglerne i det andet EU-land, der svarer til stk. 5, nr. 1-2, og § 14, stk. 3, er opfyldt ved fjernsalg af varer i dette andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.

*Stk. 8.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration, autorisation, registrering og sikkerhedsstillelse efter stk. 1-7.”

**13.** § 5, affattes således:

”§ 5. Afgiftsoplag er et ethvert sted, hvor en autoriseret oplagshaver som led i udøvelsen af sin virksomhed fremstiller, forarbejder, oplægger, modtager eller afsender varer under afgiftssuspensionsordningen.

*Stk. 2.* Det er en betingelse for at opnå autorisation som oplagshaver her i landet, at told- og skatteforvaltningen forinden har godkendt virksomhedens produktionsanlæg samt tanke og andre anlæg til indpumpning, behandling, opbevaring, udlevering m.v. af afgiftspligtige ubeskattede varer. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration efter 1. pkt.

*Stk. 3.* Det er en betingelse for at opnå registrering som farvningsvirksomhed efter § 4a, at told- og skatteforvaltningen forinden har godkendt virksomhedens tanke og anlæg til indpumpning, behandling, opbevaring, udlevering m.v. af afgiftspligtige varer, hvoraf der er betalt afgift efter § 4 a, stk. 2.

*Stk. 4.* Told- og skatteforvaltningen kan tilbagekalde en virksomheds autorisation og en godkendelse af anlæg, hvis anlæggene anvendes eller indrettes på en sådan måde, at told- og skatteforvaltningens kontrol efter § 22 ikke kan udføres på rimelig måde.

*Stk. 5.* Told- og skatteforvaltningen kan ikke godkende detailsalgslanlæg efter stk. 2 eller 3.”

**14.** I § 7, *stk. 1*, i § 7, *stk. 2*, og i § 22, *stk. 5*, ændres ”registrerede” til: ”autoriserede”.

15. I § 7, stk. 5, i § 14, stk. 5, 1. pkt., og i § 14, stk. 6, ændres ”registrerede oplagshavere og varemottagere” til: ”autoriserede oplagshavere og registrerede varemottagere”.

16. I § 8, stk. 1, nr. 1, i § 9, stk. 10, der bliver stk. 9, i § 10, stk. 1, 1. pkt., og i § 10, stk. 1, 2. pkt., ændres ”registreret” til: ”autoriseret”.

17. I § 8, stk. 1, nr. 5, indsættes efter: ”lignende”: ”, jf. § 30”.

18. I § 9, stk. 1, nr. 3, udgår efter ”lystfartøjer, ”: ”og”.

19. I § 9, stk. 1, nr. 4, ændres ”personer.” til: ”personer, og”.

20. Efter § 9, stk. 1, nr. 4, indsættes: ”5) varer til væbnede styrker og dertil knyttet civilt personale, tilhørende udenlandske NATO-medlemslande, når styrkerne m.v. befinder sig her i landet.”

21. § 9, stk. 7, ophæves.

Stk. 8-11 bliver herefter stk. 7-10.

22. I § 14, stk. 1, 1. pkt., ændres ”registreret efter § 3, stk. 1” til: ”autoriseret efter § 3, stk. 2”.

23. I § 14, stk. 3, 1. pkt., ændres ”virksomheder nævnt i § 4, stk. 7, og repræsentanter, der er godkendt efter § 4, stk. 5 og 8” til: ”virksomheder og repræsentanter, der er autoriseret eller registreret efter § 4b, stk. 5 eller 6”.

24. I § 14, stk. 7, 1. pkt., ændres ”registreret oplagshaver eller farvningsvirksomhed” til: ”autoriseret oplagshaver eller registreret farvningsvirksomhed”.

25. § 14, stk. 8 og 9, ophæves, og i § 14, stk. 10, der bliver stk. 8, udgår ”ledsagedokument”.

Stk. 11, bliver herefter stk. 9.

26. § 15 ophæves og i stedet indsættes:

*”Transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU*

§ 15. Der kan inden for EU’s område ske transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, herunder gennem steder uden for EU eller gennem visse områder, der ikke er omfattet af EU’s afgiftsområde. 1. pkt. omfatter transport fra et afgiftsoplag eller fra et indførselssted, hvorfra varerne er overgået til fri omsætning i EU’s toldområde, til:

1) Et andet afgiftsoplag.

2) En midlertidig registreret varemottager eller en registreret varemottager.

3) Et sted, hvor de afgiftspligtige varer forlader EU’s område.

4) En mottager, der her i landet er fritaget for afgift af varer efter denne lovs § 9, stk. 1, nr. 4 og 5, når varerne transporteres fra et andet EU-land, eller til en mottager, der i et andet EU-land er fritaget for afgift af varer på et tilsvarende grundlag, når varerne transporteres her fra landet.

5) Et direkte leveringssted i et EU-land, som en autoriseret oplagshaver eller en registreret varemottager i det pågældende land, har godkendt og udpeget over for landets myndigheder.

*Stk. 2.* Stk. 1 finder også anvendelse på transport af varer, der er afgiftsfritaget eller ikke er afgiftsafregnet her i landet, eller der er omfattet af nulsats i et andet EU-land, og som ikke er overgået til forbrug her i landet eller i et andet EU-land.

*Stk. 3.* Transport af varer begynder:

- 1) Når varerne forlader det afgiftsoplag, hvorfra de skal afsendes.
- 2) Når varerne overgår til fri omsætning fra indførselsstedet i EU's toldområde.

*Stk. 4.* Transport af varer ophører:

- 1) Når modtageren har fået leveret varerne efter stk. 1, nr. 1, 2, 4 eller 5.
- 2) Når varerne har forladt EU's område efter stk. 1, nr. 3.

*Stk. 5.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for de administrative procedurer, som virksomheder m.v. skal anvende ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU."

**27.** I § 16, *stk. 1*, ændres "Registrerede oplagshavere, varemottagere og farvningsvirksomheder" til: "Autoriserede oplagshavere samt registrerede varemottagere og farvningsvirksomheder", og "registrerede oplagshavere og farvningsvirksomheder" til: "autoriserede oplagshavere og registrerede farvningsvirksomheder".

**28.** I § 19 ændres "registreret" til: "autoriseret eller registreret", og ændres "registreringen" til: "autorisationen eller registreringen".

**29.** § 25, *stk. 1, nr. 2*, affattes således:

"overtræder § 1, stk. 7, § 3, stk. 2, 11, 3. pkt., eller 12, § 4, stk. 2, 4 eller 8, § 4b, stk. 4-5 eller 6, 2. pkt., § 12, stk. 10, § 14, stk. 1-7 eller 8, § 15, stk. 5, § 22, stk. 2, 3 eller 4, eller § 29, stk. 3,"

**30.** I § 25, *stk. 1, nr. 5*, ændres "registrering" til: "autorisation eller registrering".

**31.** Overskriften til §§ 27-34a "Andre bestemmelser", ophæves.

**32.** Overskriften til §§ 28-29 affattes således:

"Hæftelse m.v."

**33.** § 28, affattes således:

"§ 28. For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der forlader afgiftssuspensionsordningen efter § 2, stk. 1, nr. 1, hæfter:

1) Den autoriserede oplagshaver, den registrerede varemottager eller enhver anden person, der frigiver de afgiftspligtige varer, eller på hvis persons vegne varerne frigives fra afgiftssuspensionsordningen.

2) Den eller de personer, der er involveret i en uregelmæssig afgang af varer fra et afgiftsoplag.

*Stk. 2.* Ved uregelmæssigheder i forbindelse med transport af varer under afgiftssuspensionsordningen efter § 31, stk. 2, hvorved varerne anses for at forlade afgiftssuspensionsordningen og for at overgå til forbrug efter § 2, stk. 1, nr. 1, hæfter følgende personer for betaling af afgift:

1) Den autoriserede oplagshaver, den registrerede vareafsender eller enhver anden person, der har stillet sikkerhed for betaling af afgift efter § 3 eller § 4, og

2) enhver anden person, der er involveret i en uregelmæssig vareafgang, eller som vidste eller burde vide, at vareafgangen var af uregelmæssig art.

*Stk. 3.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der oplægges efter § 2, stk. 1, nr. 2, hæfter den eller de personer, som oplægger varerne uden for afgiftssuspensionsordningen, eller enhver anden person, som er involveret i oplægningen af varerne.

*Stk. 4.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der fremstilles efter § 2, stk. 1, nr. 3, hæfter den eller de personer, som fremstiller varerne, eller enhver anden person, som er involveret i en uregelmæssig fremstilling af varer.

*Stk. 5.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der indføres efter § 2, stk. 1, nr. 4, hæfter:

1) Den eller de personer, der angiver varerne, eller den, der på andres vegne angiver varerne ved indførsel.

2) Den eller de personer, der er involveret i en uregelmæssig indførsel af varer.

*Stk. 6.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der efter overgang til forbrug i et andet EU-land, transporteres her til landet med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. af varerne efter § 4b, stk. 1, nr. 1, og stk. 2, hæfter:

1) Den eller de personer, der foretager leveringen.

2) Den eller de personer, der oplægger de varer, der skal leveres.

3) Den eller de personer, til hvem varerne skal leveres her i landet.

4) I tilfælde af uregelmæssighed efter § 32 ved transport af varer til erhvervsmæssig oplægning m.v. her i landet, den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter efter § 4b, stk. 4, nr. 2, eller som i øvrigt måtte være delagtig i den pågældende uregelmæssighed.

*Stk. 7.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer fra andre EU-lande ved fjernsalg her i landet efter § 4b, stk. 1, nr. 2, og stk. 2, hæfter:

1) Den eller de personer, der er sælger af varerne.

2) Den eller de personer, der er sælgers herværende repræsentant, jf. § 4b, stk. 5.

3) Den eller de personer, der modtager varerne i tilfælde, hvor sælger af varerne ikke er registreret eller ikke har stillet sikkerhed efter § 4b, stk. 5, nr. 1-2, ikke har betalt afgiften, eller ikke har ført regnskab over vareleveringer efter § 14, stk. 3.

4) I tilfælde af uregelmæssighed efter § 32 ved transport af varer til fjernsalg her i landet, den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter efter § 4b, stk. 5, nr. 2, eller som i øvrigt måtte være delagtig i den pågældende uregelmæssighed.

*Stk. 8.* For afgiftspligtige varer, der ikke er afgiftsberigtiget efter denne lov, og hvor der ikke er sket autorisation, registrering eller stillet sikkerhed, hæfter erhververen og den, der er i besiddelse af varerne.

*Stk. 9.* Hvis en virksomhed, der her i landet er autoriseret som oplagshaver efter § 3, eller registreret som vareafsender efter § 4, stk. 7-8, tilfører varer til oplagshavere, varemodtagere m.v. i andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen, kan den her i landet autoriserede oplagshavers eller registrerede vareafsenders pligt til at betale afgift af varerne her i landet først bortfalde, når det er dokumenteret, at varerne er overgået til modtageren efter de administrative procedurer for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, der er fastsat efter § 15, stk. 5.

*Stk. 10.* Hæftelse for afgift efter stk. 1-8, omfatter selskaber, fonde, foreninger m.v., eller den, der som ejer, forpagter eller lignende driver virksomheden for egen regning. Når flere personer hæfter for betalingen af samme afgift, hæfter disse personer solidarisk for afgiften.”

34. §§ 30-32 ophæves og i stedet indsættes:

*”Ødelæggelser og tab*

§ 30. En vare efter denne lov anses for totalt ødelagt eller gået uigenkaldeligt tabt, når varen er blevet gjort uanvendelig som vare.

Stk. 2. Varer, der under afgiftssuspensionsordningen bliver totalt ødelagt eller går uigenkaldeligt tabt som følge af disse varers art, hændelige omstændigheder eller force majeure eller efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen, anses ikke for overgået til forbrug efter § 2.

Stk. 3. For varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet efter § 4b, forfalder afgift af varerne ikke her i landet, hvis varerne under transport her i landet bliver totalt ødelagt eller går uigenkaldeligt tabt som følge af disse varers art, hændelige omstændigheder, force majeure eller efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen.

Stk. 4. Ved total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet, frigives sikkerhedsstillelsen for betaling af afgifter af varerne.

Stk. 5. Total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, som har fundet sted efter stk. 2, eller stk. 3, skal dokumenteres over for told- og skatteforvaltningen, hvis det er her i landet, at ødelæggelsen eller tabet har fundet sted, eller hvis det er her i landet, at ødelæggelsen eller tabet er blevet opdaget i tilfælde, hvor stedet for ødelæggelsen eller tabet ikke kan fastslås.

*Uregelmæssighed ved varetransport*

§ 31. Der foreligger uregelmæssighed ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, hvis varetransporten ikke ophører ved levering hos en modtager inden for EU efter § 15, stk. 4, nr. 1, eller ved udførsel fra EU efter § 15, stk. 4, nr. 2.

Stk. 2. Stedet og tidspunktet for varers overgang til forbrug er her i landet, når det gælder følgende tilfælde af uregelmæssighed ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen:

1) Hvis det er her i landet, at der er opstået en uregelmæssighed ved transport af varerne under afgiftssuspensionsordningen.

2) Hvis det er her i landet, at der er konstateret en uregelmæssighed ved transport af varerne under afgiftssuspensionsordningen i tilfælde, hvor det ikke er muligt at fastslå stedet for uregelmæssigheden.

3) Hvis det er her fra landet, at varerne afsendes under afgiftssuspensionsordningen, men de pågældende varer ikke når frem til deres bestemmelsessted.

Stk. 3. Told- og skatteforvaltningen kan fratage krav på betaling af afgift af varer her til landet efter stk. 2, nr. 3, i det omfang den eller de personer, der er betalingspligtige for afgift af varerne, inden for en frist på fire måneder fra begyndelsen af varetransporten, som nævnt i § 15, stk. 3, kan dokumentere over for told- og skatteforvaltningen, at varetransporten er afsluttet, jf. § 15, stk. 4, eller kan dokumentere, i hvilken andet EU-land at uregelmæssigheden er opstået, jf. dog stk. 4.

Stk. 4. Hvis den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter af varerne efter § 3, stk. 11, eller § 4, stk. 8, først på baggrund af meddelelse fra told- og skatteforvaltningen får kendskab til, at varerne ikke er nået frem til deres bestemmelsessted, har den eller de pågældende personer frist på én måned for told- og skatteforvaltningens meddelelse til at dokumentere over for told- og skatteforvaltningen, at varetransporten er afsluttet, jf. § 15, stk. 4, eller til at dokumentere, i hvilket andet EU-land at uregelmæssigheden er opstået.



*Stk. 5.* Hvis det dokumenteres inden udløbet af en periode på tre år fra den dato, hvor varetransporten begyndte efter § 15, stk. 3, at uregelmæssigheden faktisk har været opstået i et andet EU-land, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet efter stk. 2, nr. 2 eller nr. 3, når det over for told- og skatteforvaltningen er dokumenteret, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.

§ 32. Der foreligger uregelmæssighed ved transport af varer efter denne lov, når varerne er bestemt til erhvervsmæssig oplægning eller fjernsalg, og hvis transporten af varerne, herunder transporten af et vareparti i en større vareforsendelse, ikke er ophørt behørigt som følge af en situation, der er opstået under varetransporten.

*Stk. 2.* I tilfælde af uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet efter § 4b, skal afgift af varerne betales her til landet:

- 1) Hvis det er her i landet, at der er opstået en uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg.

- 2) Hvis det er her i landet, at der er konstateret en uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg, i tilfælde, hvor det ikke er muligt at fastslå stedet for uregelmæssigheden.

*Stk. 3.* Hvis det dokumenteres inden udløbet af en periode på tre år fra datoen for anskaffelsen af varerne, at uregelmæssigheden faktisk har været opstået eller konstateret i et andet EU-land, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen efter anmodning afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet efter stk. 2, når det over for told- og skatteforvaltningen er dokumenteret, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.”

**35.** *Overskriften til §§ 32a* affattes således:

*”Satsregulering af energiafgifter”*

**36.** Efter § 32a indsættes:

*”Andre bestemmelser*

§ 33. Anvendelsesområdet for lovens §§ 3-4, §§ 4b-5, §§ 13-15, § 22-23, og §§ 29-30, er foruden afgiftspligtige varer efter § 1, tillige:

- 1) Varer, der er fritaget for afgift efter denne lovs § 9, stk. 1, nr. 4 og 5, eller som i et andet EU-land er fritaget for afgift på et tilsvarende grundlag.

- 2) Andre varer efter denne lov, der er fritaget for afgift her i landet, og som i et andet EU-land enten er fritaget for afgift på et tilsvarende grundlag, eller er afgiftspligtige i det pågældende andet EU-land. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administrationen vedrørende varer, der er omfattet af nr. 2, 1. pkt.

*Stk. 2.* Skatteministeren kan lempe for lovens krav om registrering, regnskab, kontrol m.v. for varer, der ikke antages at blive brugt til varmfremstilling eller som motorbrændstof.

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

## § 2

I lov om afgift af spiritus m.m., jf. lovbekendtgørelse nr. 1239 af 22. oktober 2007, som ændret ved § 92 i lov nr. 1336 af 19. december 2008 og senest ved § 27 i lov nr. 1344 af 19. december 2008, foretages følgende ændringer:

1. I § 1, stk. 2 og stk. 3, i § 9, stk. 2, 1. pkt., § 9, stk. 3, i § 10, stk. 1, i § 12, stk. 1, 1. pkt., i § 21, stk. 1, 1. pkt., og i § 27, stk. 6, ændres ”registrerede” til: ”autoriserede”.

2. § 2a, affattes således:

”§ 2a. Der betales afgift her i landet ved varernes overgang til forbrug, hvorved forstås:

- 1) Når varer forlader afgiftssuspensionsordningen.
- 2) Ved modtagelsen, når varer fra andre EU-lande erhverves af virksomheder m.v., der ikke er berettiget til at oplægge varerne uden afgiftsberigtigelse.
- 3) Når der fremstilles varer uden for afgiftssuspensionsordningen.
- 4) Når varer indføres her i landet fra steder uden for EU, jf. § 18, medmindre de pågældende varer umiddelbart efter indførslen henføres under afgiftssuspensionsordningen.

Stk. 2. Varer anses tillige for overgået til forbrug her i landet ved uregelmæssige transaktioner med de pågældende varer efter stk. 1, nr. 1, og nr. 3-4, jf. § 33b.

Stk. 3. Varer, der under afgiftssuspensionsordningen transporteres fra et afgiftsoplag, anses for overgået til forbrug her i landet på tidspunktet for modtagelsen af varerne, når varetransporten sker til:

- 1) En modtager, der er fritaget for afgift efter denne lovs § 15, stk. 1, nr. 4 eller 5.
- 2) Et direkte leveringssted her i landet, som den her i landet autoriserede oplagshaver efter § 7, stk. 1-3, har godkendt og udpeget over for told- og skatteforvaltningen.”

3. §§ 7 og 8 ophæves og i stedet indsættes:

*”Autorisation og registrering af virksomheder m.v.*

§ 7. En autoriseret oplagshaver er en virksomhed eller person, der har fået autorisation til at fremstille, forarbejde, oplægge, modtage eller afsende varer under afgiftssuspensionsordningen i et afgiftsoplag, jf. § 9a, stk. 1.

Stk. 2. Virksomheder, der her i landet fremstiller varer efter denne lov, eller virksomheder, der modtager sådanne varer fra udlandet, skal autoriseres som oplagshaver hos told- og skatteforvaltningen.

Stk. 3. En her i landet autoriseret oplagshaver er berettiget til under afgiftssuspensionsordningen at oplægge og modtage varer fra andre EU-lande samt at afsende varer til andre EU-lande. En autoriseret oplagshaver har tilsvarende adgang til at afsende varer efter denne lov til andre autoriserede oplagshavere her i landet. For at få autorisation som oplagshaver her i landet, skal oplagshaveren hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer.

Stk. 4. En midlertidigt registreret varemottager er en virksomhed, institution eller person m.v., der er registreret med en tilladelse til kun lejlighedsvist at modtage varer fra andre EU-lande eller tredjelande.

*Stk. 5.* For at få tilladelse til at udøve aktivitet som midlertidigt registreret varemottager her i landet, herunder aktivitet med videresalg en detail her i landet af varer fra andre lande, skal virksomheden m.v. inden vareafsendelsen fra et andet EU-land eller tredjeland:

- 1) Registreres som midlertidigt registreret varemottager hos told- og skatteforvaltningen.
- 2) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.
- 3) Indbetale afgiften af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 6.* En registreret vareafsender er en virksomhed eller person, der er registreret med en tilladelse til at afsende varer til andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen. Afsendelse af varer efter 1. pkt. må kun angå varer, der er indført fra steder uden for EU, jf. § 18, og må kun ske efter varernes overgang til fri omsætning i EU's toldområde.

*Stk. 7.* For at få tilladelse til at udøve aktivitet som registreret vareafsender her i landet, skal virksomheden m.v. forinden hos told- og skatteforvaltningen registreres som registreret vareafsender og stille sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer i de andre EU-lande.

*Stk. 8.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration, autorisation, registrering og sikkerhedsstillelse efter stk. 1-7.

**§ 8.** Afgift af varer forfalder her i landet efter § 2a, når de pågældende varer efter overgang til forbrug og betaling af eventuelle afgifter i et andet EU-land, transporteres her til landet som bestemmelsesland med henblik på:

1) Erhvervsmæssig oplægning og efterfølgende salg, forarbejdning eller anden anvendelse af de pågældende varer her i landet, herunder indkøb af varer, som en her i landet hjemmehørende privat person foretager i et andet EU-land, og hvor omfanget og karakteren af de pågældende vareindkøb overstiger, hvad der må anses for at skulle medgå til den pågældende privatpersons eget brug.

2) Fjernsalg af varerne, hvor varerne indkøbes af en fysisk eller juridisk person, der ikke er autoriseret oplagshaver, registreret varemottager eller midlertidig registreret varemottager i et andet EU-land, eller som ikke udøver selvstændig økonomisk virksomhed i dette andet EU-land, hvorefter varerne direkte eller indirekte transporteres af sælgeren eller på dennes vegne til en privat køber her i landet.

*Stk. 2.* Varer anses ikke for at være oplagt til erhvervsmæssige formål her i landet, før varerne ankommer her i landet i overensstemmelse med kravene efter stk. 4, nr. 1-3. § 34 finder anvendelse, hvis der er uregelmæssigheder ved transporten af varer med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne.

*Stk. 3.* Afgiftspligtige varer, der er oplagt om bord på skib eller fly i trafik mellem EU-lande, men hvor varerne ikke er tilgængelige for salg, når skibet eller flyet befinder sig i dansk område, anses ikke for at være oplagt til erhvervsmæssige formål her i landet.

*Stk. 4.* Den, der her til landet leverer eller oplægger varer, eller får leveret varer, der efter stk. 1, nr. 1, transporteres fra et andet EU-land eller transporteres til et bestemmelsessted her i landet via et eller flere andre EU-lande, skal inden vareafsendelsen:

- 1) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.
- 2) Hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.
- 3) Anvende en forenklet administrativ procedure for varetransporten, jf. § 20a, stk. 5.

*Stk. 5.* Den, der her til landet sælger varer fra andre EU-lande ved fjernsalg, jf. stk. 1, nr. 2, eller sælgerens herværende fiskale repræsentant, skal inden vareafsendelsen:

1) Autoriseres som oplagshaver hos told- og skatteforvaltningen.

2) Hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 6.* En oplagshaver, der er autoriseret i et andet EU-land, og som leverer varer her til landet, kan udnævne en fiskal repræsentant her i landet til at forestå betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet. Den fiskale repræsentant skal autoriseres hos told- og skatteforvaltningen og stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 7.* Hvis overgang til forbrug og betaling af afgift af varer er sket her i landet, men varerne efterfølgende transporteres til et andet EU-land med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne i det andet EU-land som bestemmelsesland, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen efter anmodning afgift, der er blevet betalt her i landet. Det er en betingelse for godtgørelse af afgift efter 1. pkt., at det dokumenteres over for told- og skatteforvaltningen, at afgiften er blevet betalt i det andet EU-land, og at reglerne i det andet EU-land, der svarer til stk. 5, nr. 1-2, og § 20, stk. 4, er opfyldt ved fjernsalg af varer i dette andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.

*Stk. 8.* Told- og skatteforvaltningen kan, såfremt sælgeren ikke er autoriseret efter stk. 5, nr. 1, tilbageholde varer omfattet af stk. 1, nr. 2, indtil afgiften er betalt.

*Stk. 9.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration, autorisation og sikkerhedsstillelse efter stk. 1-7, samt for den i stk. 8, nævnte tilbageholdelse af varer.”

**4.** I § 9, i *stk. 1* og *stk. 4*, og § 14, *stk. 1, nr. 1*, ændres ”registreret” til: ”autoriseret”.

**5.** I § 9, *stk. 5*, ændres: ”ikke registreret efter § 7, stk. 1 eller 2” til: ”er omfattet af reglerne for midlertidigt registrerede varemottagere efter § 7, stk. 4-5”.

**6.** § 9a, affattes således:

”§ 9a. Afgiftsoplag er ethvert sted, hvor en autoriseret oplagshaver som led i udøvelsen af sin virksomhed fremstiller, forarbejder, oplægger, modtager eller afsender varer under afgiftssuspensionsordningen.

*Stk. 2.* Det er en betingelse for at opnå autorisation som oplagshaver her i landet, at told- og skatteforvaltningen forinden har godkendt lokalerne, som virksomheden vil benytte til fremstilling, behandling og aftapning af afgiftspligtige ubeskattede varer. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration efter 1. pkt.

*Stk. 3.* Told- og skatteforvaltningen kan tilbagekalde en virksomheds autorisation og en godkendelse af lokaler, hvis lokalerne anvendes eller indrettes på en sådan måde, at told- og skatteforvaltningens kontrol efter § 27 ikke kan udføres på rimelig måde.”

**7.** § 10, *stk. 4*, ophæves.

**8.** I § 14, *stk. 1, nr. 5*, indsættes efter: ”lignende”: ”, jf. § 33a”.

**9.** I § 15, *stk. 1*, udgår: ”efter EU’s bestemmelser herom”.

**10.** I § 15, *stk. 1, nr. 3*, udgår efter ”loven,”: ”og”.

11. I § 15, stk. 1, nr. 4, ændres ”personer.” til: ”personer, og”.

12. Efter § 15, stk. 1, nr. 4, indsættes: ”5) leveres til væbnede styrker og dertil knyttet civilt personale, tilhørende udenlandske NATO-medlemslande, når styrkerne m.v. befinder sig her i landet.”

13. § 15, stk. 3, ophæves, og i § 15, stk. 5, der bliver stk. 4, ændres ”stk. 3-4” til: ”stk. 3”. Stk. 4-5, bliver herefter stk. 3-5.

14. Overskriften til § 18, affattes således:

*”Afgift af varer, der indføres fra steder uden for EU”*

15. § 18, stk. 2 og 3, ophæves.  
Stk. 4, bliver herefter stk. 2.

16. I § 20, stk. 1, 1. pkt., og i § 20, stk. 3, ændres ”registrerede” til: ”autoriserede eller registrerede”.

17. § 20, stk. 4 og 5, ophæves, og i § 20, stk. 6, der bliver stk. 4, ændres ”Virksomheder nævnt i § 9 a, stk. 3, og repræsentanter, der er registreret efter § 9 a, stk. 1 eller 4” til: ”Virksomheder og repræsentanter, der er autoriseret efter § 8, stk. 5 eller 6”.

18. I § 20, stk. 11, der bliver stk. 9, ændres ”stk. 9” til: ”stk. 7”, og i § 20, stk. 13, der bliver stk. 11, ændres ”stk. 7-12” til: ”stk. 5-10”.  
Stk. 6-14, bliver herefter stk. 4-12.

19. § 20a ophæves og i stedet indsættes:

*”Transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU*

**§ 20a.** Der kan inden for EU’s område ske transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, herunder gennem steder uden for EU eller gennem visse områder, der ikke er omfattet af EU’s afgiftsområde. 1. pkt. omfatter transport fra et afgiftsoplag eller fra et indførselssted, hvorfra varerne er overgået til fri omsætning i EU’s toldområde, til:

- 1) Et andet afgiftsoplag.
  - 2) En midlertidig registreret varemottager eller en registreret varemottager i et andet EU-land.
  - 3) Et sted, hvor de afgiftspligtige varer forlader EU’s område.
  - 4) En modtager, der her i landet er fritaget for afgift af varer efter denne lovs § 15, stk. 1, nr. 4 og 5, når varerne transporteres fra et andet EU-land, eller til en modtager, der i et andet EU-land er fritaget for afgift af varer på et tilsvarende grundlag, når varerne transporteres her fra landet.
  - 5) Et direkte leveringssted i et EU-land, som en autoriseret oplagshaver eller en registreret varemottager i det pågældende land, har godkendt og udpeget over for landets myndigheder.
- Stk. 2. Stk. 1 finder også anvendelse på transport af varer, der er afgiftsfritaget eller ikke er afgiftsafregnet her i landet, eller der er omfattet af nulsats i et andet EU-land, og som ikke er overgået til forbrug her i landet eller i et andet EU-land.

Stk. 3. Transport af varer begynder:

- 1) Når varerne forlader det afgiftsoplag, hvorfra de skal afsendes.
- 2) Når varerne overgår til fri omsætning fra indførselsstedet i EU’s toldområde.

*Stk. 4.* Transport af varer ophører:

- 1) Når modtageren har fået leveret varerne efter stk. 1, nr. 1, 2, 4 eller 5.
- 2) Når varerne har forladt EU's område efter stk. 1, nr. 3.

*Stk. 5.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for de administrative procedurer, som virksomheder m.v. skal anvende ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU."

**20.** I § 22, 1. pkt., ændres "registreret" til: "autoriseret eller registreret".

**21.** I § 22, 2. pkt., ændres "registreringen" til: "autorisationen eller registreringen", og "der er stillet efter § 8, stk. 1" til: "der skal stilles, som fastsat efter § 7, stk. 3".

**22.** I § 23, stk. 2 og stk. 3, ændres "registreringen" til: "autorisationen eller registreringen".

**23.** I § 27, stk. 4, ændres "§ 7, stk. 1" til: "§ 7, stk. 2".

**24.** I § 27c, stk. 1, ændres "§ 20, stk. 13 og 14" til: "§ 20, stk. 11 og 12".

**25.** § 31, stk. 1, nr. 2, affattes således:

"overtræder § 1, stk. 2 eller 3, § 3, stk. 3, § 7, stk. 2, 3, 3. pkt., 5 eller 7, § 8, stk. 4-5 eller 6, 2. pkt., § 9, stk. 2 eller 4, § 20, stk. 1 eller 4-10, § 20 a, stk. 5, § 21, stk. 2, § 27, stk. 2, 3, 4 eller 5, § 27 a, § 36, stk. 1, eller § 37,"

**26.** I § 31, stk. 1, nr. 5, ændres "registrering" til: "autorisation eller registrering".

**27.** I § 31, stk. 5 og 6, ændres "§ 18, stk. 2" til: "§ 7, stk. 5", og "§ 20, stk. 1 eller 4-12" til: "§ 20, stk. 1 eller 4-10".

**28.** Overskriften til §§ 33-38 "Andre bestemmelser", ophæves.

**29.** §§ 33, 33a, 33b og 34, affattes således:

*"Hæftelse*

**§ 33.** For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der forlader afgiftssuspensionsordningen efter § 2a, stk. 1, nr. 1, hæfter:

1) Den autoriserede oplagshaver eller enhver anden person, der frigiver de afgiftspligtige varer, eller på hvis persons vegne varerne frigives fra afgiftssuspensionsordningen.

2) Den eller de personer, der er involveret i en uregelmæssig afgang af varer fra et afgiftsoplag.

*Stk. 2.* Ved uregelmæssigheder i forbindelse med transport af varer under afgiftssuspensionsordningen efter § 33b, stk. 2, hvorved varerne anses for at forlade afgiftssuspensionsordningen og for at overgå til forbrug efter § 2a, stk. 1, nr. 1, hæfter følgende personer for betaling af afgift:

1) Den autoriserede oplagshaver, den registrerede vareafsender eller enhver anden person, der har stillet sikkerhed for betaling af afgift efter § 7, og

2) enhver anden person, der er involveret i en uregelmæssig vareafgang, eller som vidste eller burde vide, at vareafgangen var af uregelmæssig art.

*Stk. 3.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der oplægges efter § 2a, stk. 1, nr. 2, hæfter den eller de personer, som oplægger varerne uden for afgiftssuspensionsordningen, eller enhver anden person, som er involveret i oplægningen af varerne.

*Stk. 4.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der fremstilles efter § 2a, stk. 1, nr. 3, hæfter den eller de personer, som fremstiller varerne, eller enhver anden person, som er involveret i en uregelmæssig fremstilling af varer.

*Stk. 5.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der indføres efter § 2a, stk. 1, nr. 4, hæfter:

1) Den eller de personer, der angiver varerne, eller den, der på andres vegne angiver varerne ved indførsel.

2) Den eller de personer, der er involveret i en uregelmæssig indførsel af varer.

*Stk. 6.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der efter overgang til forbrug i et andet EU-land, transporteres her til landet med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. af varerne efter § 8, stk. 1, nr. 1, og stk. 2, hæfter:

1) Den eller de personer, der foretager leveringen.

2) Den eller de personer, der oplægger de varer, der skal leveres.

3) Den eller de personer, til hvem varerne skal leveres her i landet.

4) I tilfælde af uregelmæssighed efter § 34 ved transport af varer til erhvervsmæssig oplægning m.v. her i landet, den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter efter § 8, stk. 4, nr. 2, eller som i øvrigt måtte være delagtig i den pågældende uregelmæssighed.

*Stk. 7.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer fra andre EU-lande ved fjernsalg her i landet efter § 8, stk. 1, nr. 2, og stk. 2, hæfter:

1) Den eller de personer, der er sælger af varerne.

2) Den eller de personer, der er sælgers herværende repræsentant, jf. § 8, stk. 5.

3) Den eller de personer, der modtager varerne i tilfælde, hvor sælger af varerne ikke er registreret eller ikke har stillet sikkerhed efter § 8, stk. 5, nr. 1-2, ikke har betalt afgiften, eller ikke har ført regnskab over vareleveringer efter § 20, stk. 4.

4) I tilfælde af uregelmæssighed efter § 34 ved transport af varer til fjernsalg her i landet, den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter efter § 8, stk. 5, nr. 2, eller som i øvrigt måtte være delagtig i den pågældende uregelmæssighed.

*Stk. 8.* For afgiftspligtige varer, der ikke er afgiftsberigtiget efter denne lov, og hvor der ikke er sket autorisation, registrering eller stillet sikkerhed, hæfter erhververen og den, der er i besiddelse af varerne.

*Stk. 9.* Hvis en virksomhed, der her i landet er autoriseret som oplagshaver efter § 7, stk. 1-3, eller registreret som vareafsender efter § 7, stk. 6-7, tilfører varer til oplagshavere, varemodtagere m.v. i andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen, kan den her i landet autoriserede oplagshavers eller registrerede vareafsenders pligt til at betale afgift af varerne her i landet først bortfalde, når det er dokumenteret, at varerne er overgået til modtageren efter de administrative procedurer for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, der er fastsat efter § 20a, stk. 5.

*Stk. 10.* Hæftelse for afgift efter stk. 1-8, omfatter selskaber, fonde, foreninger m.v., eller den, der som ejer, forpagter eller lignende driver virksomheden for egen regning. Når flere personer hæfter for betalingen af samme afgift, hæfter disse personer solidarisk for afgiften.

#### *Ødelæggelser og tab*

**§ 33a.** En vare efter denne lov anses for totalt ødelagt eller gået uigenkaldeligt tabt, når varen er blevet gjort uanvendelig som vare.

*Stk. 2.* Varer, der under afgiftssuspensionsordningen bliver totalt ødelagt eller går uigenkaldeligt tabt som følge af disse varers art, hændelige omstændigheder eller force majeure eller efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen, anses ikke for overgået til forbrug efter § 2a.

*Stk. 3.* For varer, der er bestemt til erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet efter § 8, forfalder afgiften af varerne ikke her i landet, hvis varerne under transport her i landet bliver totalt ødelagt eller går uigenkaldeligt tabt som følge af disse varers art, hændelige omstændigheder, force majeure eller efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen.

*Stk. 4.* Ved total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, der er bestemt til erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet, frigives sikkerhedsstillelsen for betaling af afgifter af varerne.

*Stk. 5.* Total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, som har fundet sted efter stk. 2, eller stk. 3, skal dokumenteres over for told- og skatteforvaltningen, hvis det er her i landet, at ødelæggelsen eller tabet har fundet sted, eller hvis det er her i landet, at ødelæggelsen eller tabet er blevet opdaget i tilfælde, hvor stedet for ødelæggelsen eller tabet ikke kan fastslås.

#### *Uregelmæssighed ved varetransport*

**§ 33b.** Der foreligger uregelmæssighed ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, hvis varetransporten ikke ophører ved levering hos en modtager inden for EU efter § 20a, stk. 4, nr. 1, eller ved udførsel fra EU efter § 20a, stk. 4, nr. 2.

*Stk. 2.* Stedet og tidspunktet for varers overgang til forbrug er her i landet, når det gælder følgende tilfælde af uregelmæssighed ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen:

1) Hvis det er her i landet, at der er opstået en uregelmæssighed ved transport af varerne under afgiftssuspensionsordningen.

2) Hvis det er her i landet, at der er konstateret en uregelmæssighed ved transport af varerne under afgiftssuspensionsordningen i tilfælde, hvor det ikke er muligt at fastslå stedet for uregelmæssigheden.

3) Hvis det er her fra landet, at varerne afsendes under afgiftssuspensionsordningen, men de pågældende varer ikke når frem til deres bestemmelsessted.

*Stk. 3.* Told- og skatteforvaltningen kan fratage krav på betaling af afgift af varer her til landet efter stk. 2, nr. 3, i det omfang den eller de personer, der er betalingspligtige for afgift af varerne, inden for en frist på fire måneder fra begyndelsen af varetransporten, som nævnt i § 20a, stk. 3, kan dokumentere over for told- og skatteforvaltningen, at varetransporten er afsluttet, jf. § 20a, stk. 4, eller kan dokumentere, i hvilken andet EU-land at uregelmæssigheden er opstået, jf. dog stk. 4.

*Stk. 4.* Hvis den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter af varerne efter § 7, stk. 3 eller 7, først på baggrund af meddelelse fra told- og skatteforvaltningen får kendskab til, at varerne ikke er nået frem til deres bestemmelsessted, har den eller de pågældende personer frist på én måned for told- og skatteforvaltningens meddelelse til at dokumentere over for told- og skatteforvaltningen, at varetransporten er afsluttet, jf. § 20a, stk. 4, eller til at dokumentere, i hvilket andet EU-land at uregelmæssigheden er opstået.

*Stk. 5.* Hvis det dokumenteres inden udløbet af en periode på tre år fra den dato, hvor varetransporten begyndte efter § 20a, stk. 3, at uregelmæssigheden faktisk har været opstået i et andet EU-land, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet efter stk. 2, nr. 2 eller nr. 3, når det over for told- og skatteforvaltningen er dokumenteret, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.



**§ 34.** Der foreligger uregelmæssighed ved transport af varer efter denne lov, når varerne er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg, og hvis transporten af varerne, herunder transporten af et vareparti i en større vareforsendelse, ikke er ophørt behørigt som følge af en situation, der er opstået under varetransporten.

*Stk. 2.* I tilfælde af uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet efter § 8, skal afgift af varerne betales her til landet:

1) Hvis det er her i landet, at der er opstået en uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg.

2) Hvis det er her i landet, at der er konstateret en uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg, i tilfælde, hvor det ikke er muligt at fastslå stedet for uregelmæssigheden.

*Stk. 3.* Hvis det dokumenteres inden udløbet af en periode på tre år fra datoen for anskaffelsen af varerne, at uregelmæssigheden faktisk har været opstået eller konstateret i et andet EU-land, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen efter anmodning afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet efter stk. 2, når det over for told- og skatteforvaltningen er dokumenteret, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.”

**30.** *Overskriften til §§ 35-38 affattes således:*

*”Andre bestemmelser”*

**31.** §§ 37a og 37b ophæves og i stedet indsættes:

”§ 37a. Anvendelsesområdet for lovens §§ 7-8, § 9a, §§ 18-20a, §§ 25-30, og §§ 33a-34, er foruden afgiftspligtige varer efter § 1, tillige:

1) Varer, der er fritaget for afgift efter denne lovs § 15, stk. 1, nr. 4 og 5, eller som i et andet EU-land er fritaget for afgift på et tilsvarende grundlag.

2) Andre varer efter denne lov, der er fritaget for afgift her i landet, og som i et andet EU-land enten er fritaget for afgift på et tilsvarende grundlag, eller er afgiftspligtige i det pågældende andet EU-land. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administrationen vedrørende varer, der er omfattet af nr. 2, 1. pkt.”

### § 3

I lov om tobaksafgifter, jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 21. august 1998, som bl.a. ændret ved § 24 i lov nr. 380 af 2. juni 1999, § 3 i lov nr. 947 af 20. december 1999, § 10 i lov nr. 165 af 15. marts 2000, § 6 i lov nr. 1059 af 17. december 2002, § 3 i lov nr. 962 af 2. december 2003, § 1 i lov nr. 424 af 6. juni 2005, § 71 i lov nr. 428 af 6. juni 2005, § 9 i lov nr. 408 af 8. maj 2006, § 7 i lov nr. 509 af 7. juni 2006, § 122 i lov nr. 1336 af 19. december 2008, § 28 i lov nr. 1344 af 19. december 2008 og senest ved § 4 i lov nr. 524 af 12. juni 2009, foretages følgende ændringer:

**1.** § 2, *stk. 2-7*, ophæves, og i § 2, *stk. 1, 1. pkt.*, bliver herefter § 2, 1. pkt., ændres ”stk. 4” til: ”§ 10, stk. 5”.

**2.** I § 4, *stk. 1*, ændres ”ikkeregistrerede virksomheder” til: ”virksomheder, der ikke er autoriserede,”.

3. I § 5, stk. 1, i § 6, stk. 1, i § 11, stk. 1, i § 13, stk. 1, 2. pkt., i § 20, stk. 1, der bliver stk. 2, og i § 21, stk. 5, ændres ”registrerede” til: ”autoriserede”.

4. I § 6, stk. 2, ændres ”registreret oplagshaver eller fremstillingsvirksomhed” til: ”autoriseret oplagshaver”, og ”el. lign.” til: ”eller lignende, jf. § 33”.

5. §§ 8, 9 og 10 ophæves og i stedet indsættes:

### **”Kap. 3. Fælles bestemmelser**

#### *Afgiftspligtens indtræden*

§ 8. Der betales afgift her i landet ved varenes overgang til forbrug, hvorved forstås:

- 1) Når varer forlader afgiftssuspensionsordningen.
- 2) Ved modtagelsen, når varer fra andre EU-lande erhverves af virksomheder m.v., der ikke er berettiget til at oplægge varerne uden afgiftsberigtigelse.
- 3) Når der fremstilles varer uden for afgiftssuspensionsordningen.
- 4) Når varer indføres her i landet fra steder uden for EU, jf. § 12, medmindre de pågældende varer umiddelbart efter indførslen henføres under afgiftssuspensionsordningen.

Stk. 2. Varer anses tillige for overgået til forbrug her i landet ved uregelmæssige transaktioner med de pågældende varer efter stk. 1, nr. 1, og 3-4, jf. § 34.

Stk. 3. Varer, der under afgiftssuspensionsordningen transporteres fra et afgiftsoplag, anses for overgået til forbrug her i landet på tidspunktet for modtagelsen af varerne, når varetransporten sker til:

- 1) En registreret varemodtager efter § 10, stk. 3-4.
- 2) En modtager, der er fritaget for afgift efter denne lovs § 29, stk. 1, nr. 5 eller 6.
- 3) Et direkte leveringssted her i landet, som den her i landet autoriserede oplagshaver efter § 9, eller den her i landet registrerede varemodtager efter § 10, stk. 3-4, har godkendt og udpeget over for told- og skatteforvaltningen.

#### *Autorisation og registrering af virksomheder m.v.*

§ 9. En autoriseret oplagshaver er en virksomhed eller person, der har fået autorisation til at fremstille, forarbejde, oplægge, modtage eller afsende varer under afgiftssuspensionsordningen i et afgiftsoplag, jf. § 29, stk. 1.

Stk. 2. Virksomheder, der her i landet fremstiller varer, nævnt i § 1 og § 7, eller virksomheder, der modtager sådanne varer fra udlandet, skal autoriseres som oplagshaver hos told- og skatteforvaltningen.

Stk. 3. En her i landet autoriseret oplagshaver, der fremstiller varer, nævnt i § 1, kan af told- og skatteforvaltningen få tilladelse til at overføre afgiftspligtige varer i upakket stand til en anden autoriseret fremstillingsvirksomhed eller til at modtage sådanne varer fra udlandet.

Stk. 4. Andre virksomheder, der med henblik på videresalg her i landet modtager varer, nævnt i § 7, fra udlandet, eller fra en her i landet autoriseret oplagshaver, kan autoriseres som oplagshaver hos told- og skatteforvaltningen.

Stk. 5. En her i landet autoriseret oplagshaver er berettiget til under afgiftssuspensionsordningen at oplægge og modtage varer fra andre EU-lande samt at afsende varer til andre EU-lande. En autoriseret oplagshaver har tilsvarende adgang til at afsende varer efter denne lov til andre autoriserede oplagshavere her i landet. For at få autorisation som oplagshaver her i landet, skal oplagshaveren hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer.

*Stk. 6.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration af autorisation af oplagshaver her i landet og sikkerhedsstillelse efter stk. 5.

**§ 10.** En midlertidigt registreret varemottager er en virksomhed, institution eller person m.v., der er registreret med en tilladelse til kun lejlighedsvist at modtage varer fra andre EU-lande eller tredjelande.

*Stk. 2.* For at få tilladelse til at udøve aktivitet som midlertidigt registreret varemottager her i landet, skal virksomheden m.v. inden vareafsendelsen fra et andet EU-land eller tredjeland:

- 1) Registreres som midlertidigt registreret varemottager hos told- og skatteforvaltningen.
- 2) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.
- 3) Indbetale afgiften af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 3.* En registreret varemottager er en virksomhed eller person, der er registreret med en tilladelse til at modtage varer fra andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen.

*Stk. 4.* For at få tilladelse til at udøve aktivitet som registreret varemottager her i landet uden krav om forhåndsanmeldelse af varetransporter skal virksomheden m.v. forinden hos told- og skatteforvaltningen registreres som registreret varemottager. Registrering som varemottager her i landet efter denne lov kan dog kun ske med hensyn til modtagelse af varer, nævnt i § 7.

*Stk. 5.* En registreret vareafsender er en virksomhed eller person, der er registreret med en tilladelse til at afsende varer til andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen. Afsendelse af varer efter 1. pkt. må kun angå varer, der er indført fra steder uden for EU, jf. § 12, og må kun ske efter varernes overgang til fri omsætning i EU's toldområde.

*Stk. 6.* For at få tilladelse til at udøve aktivitet som registreret vareafsender her i landet, skal virksomheden m.v. forinden hos told- og skatteforvaltningen registreres som registreret vareafsender og stille sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer i de andre EU-lande.

*Stk. 7.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration, registrering og sikkerhedsstillelse efter stk. 1-6.

**§ 10a.** Afgift af varer forfalder her i landet efter § 8, når de pågældende varer efter overgang til forbrug og betaling af eventuelle afgifter i et andet EU-land, transporteres her til landet som bestemmelsesland med henblik på:

- 1) Erhvervsmæssig oplægning og efterfølgende salg, forarbejdning eller anden anvendelse af de pågældende varer her i landet, herunder indkøb af varer, som en her i landet hjemmehørende privat person foretager i et andet EU-land, og hvor omfanget og karakteren af de pågældende vareindkøb overstiger, hvad der må anses for at skulle medgå til den pågældende privatpersons eget brug.
- 2) Fjernsalg af varerne, hvor varerne indkøbes af en fysisk eller juridisk person, der ikke er autoriseret oplagshaver, registreret varemottager eller midlertidig registreret varemottager i et andet EU-land, eller som ikke udøver selvstændig økonomisk virksomhed i dette andet EU-land, hvorefter varerne direkte eller indirekte transporteres af sælgeren eller på dennes vegne til en privat køber her i landet.

*Stk. 2.* Varer anses ikke for at være oplagt til erhvervsmæssige formål her i landet, før varerne ankommer her i landet i overensstemmelse med kravene efter stk. 4, nr. 1-3. § 35 finder anvendelse, hvis der er uregelmæssigheder ved transporten af varer med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne.

*Stk. 3.* Afgiftspligtige varer, der er oplagt om bord på skib eller fly i trafik mellem EU-lande, men hvor varerne ikke er tilgængelige for salg, når skibet eller flyet befinder sig i dansk område, anses ikke for at være oplagt til erhvervmæssige formål her i landet.

*Stk. 4.* Den, der her til landet leverer eller oplægger varer, eller får leveret varer, der efter stk. 1, nr. 1, transporteres fra et andet EU-land eller transporteres til et bestemmelsessted her i landet via et eller flere andre EU-lande, skal inden vareafsendelsen:

- 1) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.
- 2) Hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.
- 3) Anvende en forenklet administrativ procedure for varetransporten, jf. § 19, stk. 5.

*Stk. 5.* Den, der her til landet sælger varer fra andre EU-lande ved fjernsalg, jf. stk. 1, nr. 2, eller sælgerens herværende fiskale repræsentant, skal inden vareafsendelsen:

- 1) Autoriseres som oplagshaver eller registreres som varemottager hos told- og skatteforvaltningen.
- 2) Hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 6.* En oplagshaver, der er autoriseret i et andet EU-land, og som leverer varer her til landet, kan udnævne en fiskal repræsentant her i landet til at forestå betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet. Den fiskale repræsentant skal autoriseres eller registreres hos told- og skatteforvaltningen og stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 7.* Hvis overgang til forbrug og betaling af afgift af varer er sket her i landet, men varerne efterfølgende transporteres til et andet EU-land med henblik på erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne i det andet EU-land som bestemmelsesland, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen efter anmodning afgift, der er blevet betalt her i landet. Det er en betingelse for godtgørelse af afgift efter 1. pkt., at det dokumenteres over for told- og skatteforvaltningen, at afgiften er blevet betalt i det andet EU-land, og at reglerne i det andet EU-land, der svarer til stk. 5, nr. 1-2, og § 18, stk. 2, er opfyldt ved fjernsalg af varer i dette andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.

*Stk. 8.* Told- og skatteforvaltningen kan, såfremt sælgeren ikke er registreret efter stk. 5, nr. 1, tilbageholde varer omfattet af stk. 1, nr. 2, indtil afgiften er betalt.

*Stk. 9.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration, autorisation, registrering og sikkerhedsstillelse efter stk. 1-7, samt for den i stk. 8, nævnte tilbageholdelse af varer.”

**6.** I § 13, stk. 1, 1. pkt., ændres ”registrerede oplagshavere og varemottagere” til: ”autoriserede oplagshavere og registrerede varemottager”.

**7.** I § 16 ændres ”registreret” til: ”autoriseret eller registreret”, og ”registreringen” til: ”autorisationen eller registreringen”.

**8.** *Overskriften til Kapitel 3, ophæves.*

**9.** I § 18, stk. 2, 1. pkt., ændres ”virksomheder nævnt i § 10, stk. 7, og repræsentanter, der er godkendt efter § 10, stk. 5 og 8” til: ”virksomheder og repræsentanter, der er autoriseret eller registreret efter § 10a, stk. 5 eller 6”.

**10.** § 18, stk. 4 og 5, ophæves, og i § 18, stk. 10, der bliver stk. 8, ændres ”stk. 8” til: ”stk. 6”, og i § 18, stk. 12, der bliver stk. 10, ændres ”6, og 8-11” til: ”4, og 6-9”.  
Stk. 6-13, bliver herefter stk. 4-11.

**11.** § 19, ophæves, og i stedet indsættes:

*”Transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU*

**§ 19.** Der kan inden for EU’s område ske transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, herunder gennem steder uden for EU eller gennem visse områder, der ikke er omfattet af EU’s afgiftsområde. 1. pkt. omfatter transport fra et afgiftsoplag efter § 20, stk. 1, eller fra et indførselssted, hvorfra varerne er overgået til fri omsætning i EU’s toldområde, til:

- 1) Et andet afgiftsoplag.
- 2) En midlertidig registreret varemottager eller en registreret varemottager.
- 3) Et sted, hvor de afgiftspligtige varer forlader EU’s område.
- 4) En modtager, der her i landet er fritaget for afgift af varer efter denne lovs § 29, stk. 1, nr. 5 og 6, når varerne transporteres fra et andet EU-land, eller til en modtager, der i et andet EU-land er fritaget for afgift af varer på et tilsvarende grundlag, når varerne transporteres her fra landet.
- 5) Et direkte leveringssted i et EU-land, som en autoriseret oplagshaver eller en registreret varemottager i det pågældende land, har godkendt og udpeget over for landets myndigheder.

*Stk. 2.* Stk. 1 finder også anvendelse på transport af varer, der er afgiftsfritaget eller ikke er afgiftsafregnet her i landet, eller der er omfattet af nulsats i et andet EU-land, og som ikke er overgået til forbrug her i landet eller i et andet EU-land.

*Stk. 3.* Transport af varer begynder:

- 1) Når varerne forlader det afgiftsoplag, hvorfra de skal afsendes.
- 2) Når varerne overgår til fri omsætning fra indførselsstedet i EU’s toldområde.

*Stk. 4.* Transport af varer ophører:

- 1) Når modtageren har fået leveret varerne efter stk. 1, nr. 1, 2, 4 eller 5.
- 2) Når varerne har forladt EU’s område efter stk. 1, nr. 3.

*Stk. 5.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for de administrative procedurer, som virksomheder m.v. skal anvende ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU.”

**12.** § 20, affattes således:

**”§ 20.** Afgiftsoplag er ethvert sted, hvor en autoriseret oplagshaver, som led i udøvelsen af sin virksomhed fremstiller, forarbejder, oplægger, modtager eller afsender varer under afgiftssuspensionsordningen.

*Stk. 2.* Det er en betingelse for at opnå autorisation som oplagshaver her i landet, at told- og skatteforvaltningen forinden har godkendt lokalerne, som virksomheden vil benytte til fremstilling og opbevaring af afgiftspligtige ubeskattede varer. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration efter 1. pkt.

*Stk. 3.* Told- og skatteforvaltningen kan tilbagekalde en virksomheds autorisation og en godkendelse af lokaler, hvis lokalerne anvendes eller indrettes på en sådan måde, at told- og skatteforvaltningens kontrol efter § 21 ikke kan udføres på rimelig måde.”

**13.** I § 21b, 1. pkt., ændres ”§ 18, stk. 12 og 13” til: ”§ 18, stk. 11 og 12”.

**14.** § 25, stk. 1, nr. 2, affattes således:

”overtræder § 3, § 4, § 9, stk. 2 eller 5, 2. pkt., § 10, stk. 2, 4 eller 6, § 10a, stk. 4-5 eller 6, 2. pkt., § 11, stk. 1 eller 2, § 18, stk. 1, 2, 3 eller 8, § 19, stk. 5, § 20, stk. 3, § 21, stk. 2, § 21, stk. 2, 3 eller 4, § 29, stk. 4, 2. pkt., eller § 30, stk. 1,”

**15.** I § 25, stk. 1, nr. 5, ændres ”registrering” til: ”autorisation eller registrering”.

**16.** I § 25, stk. 5, ændres ”§ 18, stk. 1-5, 10 eller 12-15” til: ”§ 18, stk. 1-3, 8 eller 10-13”, og i § 25, stk. 6, 1. pkt. og 2. pkt., ændres ”§ 18, stk. 1-6 eller 8-11” til: ”§ 18, stk. 1-4 eller 6-9”.

**17.** I § 29, stk. 1, nr. 1, ændres ”registreret” til: ”autoriseret”.

**18.** I § 29, stk. 1, nr. 4, ændres ”lignende, og” til: ”lignende, jf. § 33,”.

**19.** I § 29, stk. 1, nr. 5, ændres ”personer.” til: ”personer, og”.

**20.** Efter § 29, stk. 1, nr. 5, indsættes: ”6) varer til væbnede styrker og dertil knyttet civilt personale, tilhørende udenlandske NATO-medlemslande, når styrkerne m.v. befinder sig her i landet.”

**21.** § 29, stk. 2, ophæves, og i § 29, stk. 5, der bliver stk. 4, ændres ”stk. 1 og 2” til: ”stk. 1”. Stk. 3-5, bliver herefter stk. 2-4.

**22.** Overskriften til §§ 31-32 affattes således:

”Hæftelse m.v.”

**23.** § 31, affattes således:

”§ 31. For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der forlader afgiftssuspensionsordningen efter § 8, stk. 1, nr. 1, hæfter:

1) Den autoriserede oplagshaver, den registrerede varemottager eller enhver anden person, der frigiver de afgiftspligtige varer, eller på hvis persons vegne varerne frigives fra afgiftssuspensionsordningen.

2) Den eller de personer, der er involveret i en uregelmæssig afgang af varer fra et afgiftsoplag. Stk. 2. Ved uregelmæssigheder i forbindelse med transport af varer under afgiftssuspensionsordningen efter § 35, stk. 2, hvorved varerne anses for at forlade afgiftssuspensionsordningen og for at overgå til forbrug efter § 8, stk. 1, nr. 1, hæfter følgende personer for betaling af afgift:

1) Den autoriserede oplagshaver eller den registrerede vareafsender, der har stillet sikkerhed for betaling af afgift efter § 10 eller § 10a, og

2) enhver anden person, der er involveret i en uregelmæssig vareafgang, eller som vidste eller burde vide, at vareafgangen var af uregelmæssig art.

Stk. 3. For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der oplægges efter § 8, stk. 1, nr. 2, hæfter den eller de personer, som oplægges varerne uden for afgiftssuspensionsordningen, eller enhver anden person, som er involveret i oplægningen af varerne.

Stk. 4. For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der fremstilles efter § 8, stk. 1, nr. 3, hæfter den eller de personer, som fremstiller varerne, eller enhver anden person, som er involveret i en uregelmæssig fremstilling af varer.

*Stk. 5.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der indføres efter § 8, stk. 1, nr. 4, hæfter:

1) Den eller de personer, der angiver varerne, eller den, der på andres vegne angiver varerne ved indførsel.

2) Den eller de personer, der er involveret i en uretmæssig indførsel af varer.

*Stk. 6.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der efter overgang til forbrug i et andet EU-land, transporteres her til landet med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. af varerne efter § 10a, stk. 1, nr. 1, og stk. 2, hæfter:

1) Den eller de personer, der foretager leveringen.

2) Den eller de personer, der oplægger de varer, der skal leveres.

3) Den eller de personer, til hvem varerne skal leveres her i landet.

4) I tilfælde af uregelmæssighed efter § 35 ved transport af varer til erhvervsmæssig oplægning m.v. her i landet, den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter efter § 10a, stk. 4, nr. 2, eller som i øvrigt måtte være delagtig i den pågældende uregelmæssighed.

*Stk. 7.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer fra andre EU-lande ved fjernsalg her i landet efter § 10a, stk. 1, nr. 2, og stk. 2, hæfter:

1) Den eller de personer, der er sælger af varerne.

2) Den eller de personer, der er sælgers herværende repræsentant, jf. § 10a, stk. 5.

3) Den eller de personer, der modtager varerne i tilfælde, hvor sælger af varerne ikke er registreret eller ikke har stillet sikkerhed efter § 10a, stk. 5, nr. 1-2, ikke har betalt afgiften, eller ikke har ført regnskab over vareleveringer efter § 18, stk. 2.

4) I tilfælde af uregelmæssighed efter § 35 ved transport af varer til fjernsalg her i landet, den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter efter § 8, stk. 5, nr. 2, eller som i øvrigt måtte være delagtig i den pågældende uregelmæssighed.

*Stk. 8.* For afgiftspligtige varer, der ikke er afgiftsberigtiget efter denne lov, og hvor der ikke er sket autorisation, registrering eller stillet sikkerhed, hæfter erhververen og den, der er i besiddelse af varerne.

*Stk. 9.* Hvis en virksomhed, der her i landet er autoriseret som oplagshaver efter § 9, eller registreret som vareafsender efter § 10, stk. 5-6, tilføjer varer til oplagshavere, varemodtagere m.v. i andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen, kan den her i landet autoriserede oplagshavers eller registrerede vareafsenders pligt til at betale afgift af varerne her i landet først bortfalde, når det er dokumenteret, at varerne er overgået til modtageren efter de administrative procedurer for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, der er fastsat efter § 19, stk. 5.

*Stk. 10.* Hæftelse for afgift efter stk. 1-8, omfatter selskaber, fonde, foreninger m.v., eller den, der som ejer, forpagter eller lignende driver virksomheden for egen regning. Når flere personer hæfter for betalingen af samme afgift, hæfter disse personer solidarisk for afgiften.”

**24.** §§ 33 og 34 ophæves og i stedet indsættes:

*”Ødelæggelser og tab*

**§ 33.** En vare efter denne lov anses for totalt ødelagt eller gået uigenkaldeligt tabt, når varen er blevet gjort uanvendelig som afgiftspligtig vare.

*Stk. 2.* Varer, der under afgiftssuspensionsordningen bliver totalt ødelagt eller går uigenkaldeligt tabt som følge af disse varers art, hændelige omstændigheder eller force majeure eller efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen, anses ikke for overgået til forbrug efter § 8.

*Stk. 3.* For varer, der er bestemt til erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet efter § 10a, forfalder afgiften af varerne ikke her i landet, hvis varerne under transport her i landet bliver totalt ødelagt eller går uigenkaldeligt tabt som følge af disse varers art, hændelige omstændigheder, force majeure eller efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen.

*Stk. 4.* Ved total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, der er bestemt til erhvervmæssig oplægning eller fjernsalg her i landet, frigives sikkerhedsstillelsen for betaling af afgifter af varerne.

*Stk. 5.* Total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, som har fundet sted efter stk. 2, eller stk. 3, skal dokumenteres over for told- og skatteforvaltningen, hvis det er her i landet, at ødelæggelsen eller tabet har fundet sted, eller hvis det er her i landet, at ødelæggelsen eller tabet er blevet opdaget i tilfælde, hvor stedet for ødelæggelsen eller tabet ikke kan fastslås.

#### *Uregelmæssighed ved varetransport*

**§ 34.** Der foreligger uregelmæssighed ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, hvis varetransporten ikke ophører ved levering hos en modtager inden for EU efter § 19, stk. 4, nr. 1, eller ved udførsel fra EU efter § 19, stk. 4, nr. 2.

*Stk. 2.* Stedet og tidspunktet for varers overgang til forbrug er her i landet, når det gælder følgende tilfælde af uregelmæssighed ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen:

1) Hvis det er her i landet, at der er opstået en uregelmæssighed ved transport af varerne under afgiftssuspensionsordningen.

2) Hvis det er her i landet, at der er konstateret en uregelmæssighed ved transport af varerne under afgiftssuspensionsordningen i tilfælde, hvor det ikke er muligt at fastslå stedet for uregelmæssigheden.

3) Hvis det er her fra landet, at varerne afsendes under afgiftssuspensionsordningen, men de pågældende varer ikke når frem til deres bestemmelsessted.

*Stk. 3.* Told- og skatteforvaltningen kan frafalde krav på betaling af afgift af varer her til landet efter stk. 2, nr. 3, i det omfang den eller de personer, der er betalingspligtige for afgift af varerne, inden for en frist på fire måneder fra begyndelsen af varetransporten, som nævnt i § 19, stk. 3, kan dokumentere over for told- og skatteforvaltningen, at varetransporten er afsluttet, jf. § 19, stk. 4, eller kan dokumentere, i hvilken andet EU-land at uregelmæssigheden er opstået, jf. dog stk. stk. 4.

*Stk. 4.* Hvis den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter af varerne efter § 9, stk. 5, eller § 10, stk. 6, først på baggrund af meddelelse fra told- og skatteforvaltningen får kendskab til, at varerne ikke er nået frem til deres bestemmelsessted, har den eller de pågældende personer frist på én måned for told- og skatteforvaltningens meddelelse til at dokumentere over for told- og skatteforvaltningen, at varetransporten er afsluttet, jf. § 19, stk. 4, eller til at dokumentere, i hvilket andet EU-land at uregelmæssigheden er opstået.

*Stk. 5.* Hvis det dokumenteres inden udløbet af en periode på tre år fra den dato, hvor varetransporten begyndte efter § 19, stk. 3, at uregelmæssigheden faktisk har været opstået i et andet EU-land, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet efter stk. 2, nr. 2 eller nr. 3, når det over for told- og skatteforvaltningen er dokumenteret, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.



**§ 35.** Der foreligger uregelmæssighed ved transport af varer efter denne lov, når varerne er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg, og hvis transporten af varerne, herunder transporten af et vareparti i en større vareforsendelse, ikke er ophørt behørigt som følge af en situation, der er opstået under varetransporten.

*Stk. 2.* I tilfælde af uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet efter § 10a, skal afgift af varerne betales her til landet:

1) Hvis det er her i landet, at der er opstået en uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg.

2) Hvis det er her i landet, at der er konstateret en uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg, i tilfælde, hvor det ikke er muligt at fastslå stedet for uregelmæssigheden.

*Stk. 3.* Hvis det dokumenteres inden udløbet af en periode på tre år fra datoen for anskaffelsen af varerne, at uregelmæssigheden faktisk har været opstået eller konstateret i et andet EU-land, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen efter anmodning afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet efter stk. 2, når det over for told- og skatteforvaltningen er dokumenteret, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.

#### *Definitioner af tobaksvarer m.v.*

**§ 36.** Anvendelsesområdet for lovens §§ 9-10a, § 12, §§ 18-23, og §§ 33-35, er foruden afgiftspligtige varer efter §§ 1 og 7, tillige:

1) Varer, der er fritaget for afgift efter denne lovs § 29, stk. 1, nr. 5 og 6, eller som i et andet EU-land er fritaget for afgift på et tilsvarende grundlag.

2) Andre varer efter denne lov, der er fritaget for afgift her i landet, og som i et andet EU-land enten er fritaget for afgift på et tilsvarende grundlag, eller er afgiftspligtige i det pågældende andet EU-land. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administrationen vedrørende varer, der er omfattet af nr. 2, 1. pkt.

*Stk. 2.* Skatteministeren kan fastsætte definitioner for tobaksvarer.

**§ 36a.** Med steder uden for EU sidestilles med hensyn til lovens bestemmelser Færøerne og Grønland samt Københavns Frihavn.

## **§ 4**

I lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (øl- og vinafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 890 af 17. august 2006, som ændret ved § 97 i lov nr. 1336 af 19. december 2008, § 30 i lov nr. 1344 af 19. december 2008 og senest ved § 5 i lov nr. 524 af 12. juni 2009, foretages følgende ændringer:

**1.** § 4, affattes således:

#### *”Afgiftspligtens indtræden*

**§ 4.** Der betales afgift her i landet ved varernes overgang til forbrug, hvorved forstås:

1) Når varer forlader afgiftssuspensionsordningen.

2) Ved modtagelsen, når varer fra andre EU-lande erhverves af virksomheder m.v., der ikke er berettiget til at oplægge varerne uden afgiftsberigtigelse.

3) Når der fremstilles varer uden for afgiftssuspensionsordningen.

4) Når varer indføres her i landet fra steder uden for EU, jf. § 13, medmindre de pågældende varer umiddelbart efter indførslen henføres under afgiftssuspensionsordningen.

*Stk. 2.* Varer anses tillige for overgået til forbrug her i landet ved uregelmæssige transaktioner med de pågældende varer efter stk. 1, nr. 1, og nr. 3-4, jf. § 29.

*Stk. 3.* Varer, der under afgiftssuspensionsordningen transporteres fra et afgiftsoplag, anses for overgået til forbrug her i landet på tidspunktet for modtagelsen af varerne, når varetransporten sker til:

1) En registreret varemottager efter § 6, stk. 3-6.

2) En mottager, der er fritaget for afgift efter denne lovs § 10, stk. 1, nr. 4 eller 5.

3) Et direkte leveringssted her i landet, som den her i landet autoriserede oplagshaver efter § 5, eller den her i landet registrerede varemottager efter § 6, stk. 3-6, har godkendt og udpeget over for told- og skatteforvaltningen.”

**2.** §§ 5 og 6 ophæves og i stedet indsættes:

*”Autorisation og registrering af virksomheder m.v.*

**§ 5.** En autoriseret oplagshaver er en virksomhed eller person, der har fået autorisation til at fremstille, forarbejde, oplægge, modtage eller afsende varer under afgiftssuspensionsordningen i et afgiftsoplag, jf. § 7, stk. 1.

*Stk. 2.* Virksomheder, der her i landet fremstiller varer efter denne lov, skal autoriseres som oplagshaver hos told- og skatteforvaltningen.

*Stk. 3.* Andre virksomheder, der fra udlandet modtager varer efter denne lov med henblik på videresalg her i landet, kan autoriseres som oplagshaver hos told- og skatteforvaltningen.

*Stk. 4.* Efterbehandling af afgiftspligtig vin og frugtvin, herunder eftergæring og tilsætning af kulsyre til varerne, anses for fremstilling, såfremt behandlingen medfører, at varens afgiftsmæssige kvalificering efter § 3 ændres.

*Stk. 5.* En her i landet autoriseret oplagshaver er berettiget til under afgiftssuspensionsordningen at oplægge og modtage varer fra andre EU-lande samt at afsende varer til andre EU-lande. En autoriseret oplagshaver har tilsvarende adgang til at afsende varer efter denne lov til andre autoriserede oplagshavere her i landet. For at få autorisation som oplagshaver her i landet, skal oplagshaveren hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer.

*Stk. 6.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration af autorisation af oplagshaver her i landet og sikkerhedsstillelse efter stk. 5.

**§ 6.** En midlertidigt registreret varemottager er en virksomhed, institution eller person m.v., der er registreret med en tilladelse til kun lejlighedsvist at modtage varer fra andre EU-lande eller tredjelande.

*Stk. 2.* For at få tilladelse til at udøve aktivitet som midlertidigt registreret varemottager her i landet, skal virksomheden m.v. inden vareafsendelsen fra et andet EU-land eller tredjeland:

1) Registreres som midlertidigt registreret varemottager hos told- og skatteforvaltningen.

2) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.

3) Indbetale afgiften af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 3.* En registreret varemottager er en virksomhed eller person, der er registreret med en tilladelse til at modtage varer fra andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen.

*Stk. 4.* For at få tilladelse til at udøve aktivitet som registreret varemottager her i landet uden krav om forhånds anmeldelse af varetransporter skal virksomheden m.v. forinden hos told- og skatteforvaltningen registreres som registreret varemottager.

*Stk. 5.* Told- og skatteforvaltningen kan pålægge en varemottager at stille sikkerhed, hvis varemottageren inden for de seneste 3 år er straffet efter § 25. Sikkerheden skal stilles for et beløb svarende til det forventede skyldige afgiftsbeløb for de kommende 12 måneder, dog mindst 20.000 kr. Sikkerheden frigives, såfremt varemottageren inden for en 2-års-periode ikke er straffet efter § 25. Sikkerheden skal være told- og skatteforvaltningen i hænde, før forsendelsen af ubeskattede leverancer påbegyndes. Told- og skatteforvaltningen fastsætter regler for sikkerhedsstillelsen.

*Stk. 6.* Told- og skatteforvaltningen kan fratage en virksomhed registreringen som varemottager, hvis virksomheden gentagne gange ikke angiver og betaler afgiften rettidigt, eller hvis virksomheden ikke overholder reglerne efter § 14, og § 15, stk. 5. Generhvervelse af registreringen kan ske efter 1 år.

*Stk. 7* En registreret vareafsender er en virksomhed eller person, der er registreret med en tilladelse til at afsende varer til andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen. Afsendelse af varer efter 1. pkt. må kun angå varer, der er indført fra steder uden for EU, jf. § 13, og må kun ske efter varernes overgang til fri omsætning i EU's toldområde.

*Stk. 8.* For at få tilladelse til at udøve aktivitet som registreret vareafsender her i landet, skal virksomheden m.v. forinden hos told- og skatteforvaltningen registreres som registreret vareafsender og stille sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer i de andre EU-lande.

*Stk. 9.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration, registrering og sikkerhedsstillelse efter stk. 1-4 og 7-8.

**§ 6a.** Afgift af varer forfalder her i landet efter § 4, når de pågældende varer efter overgang til forbrug og betaling af eventuelle afgifter i et andet EU-land, transporteres her til landet som bestemmelsesland med henblik på:

1) Erhvervsmæssig oplægning og efterfølgende salg, forarbejdning eller anden anvendelse af de pågældende varer her i landet, herunder indkøb af varer, som en her i landet hjemmehørende privat person foretager i et andet EU-land, og hvor omfanget og karakteren af de pågældende vareindkøb overstiger, hvad der må anses for at skulle medgå til den pågældende privatpersons eget brug.

2) Fjernsalg af varerne, hvor varerne indkøbes af en fysisk eller juridisk person, der ikke er autoriseret oplagshaver, registreret varemottager eller midlertidig registreret varemottager i et andet EU-land, eller som ikke udøver selvstændig økonomisk virksomhed i dette andet EU-land, hvorefter varerne direkte eller indirekte transporteres af sælgeren eller på dennes vegne til en privat køber her i landet.

*Stk. 2.* Varer anses ikke for at være oplagt til erhvervsmæssige formål her i landet, før varerne ankommer her i landet i overensstemmelse med kravene efter stk. 4, nr. 1-3. § 30 finder anvendelse, hvis der er uregelmæssigheder ved transporten af varer med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne.

*Stk. 3.* Afgiftspligtige varer, der er oplagt om bord på skib eller fly i trafik mellem EU-lande, men hvor varerne ikke er tilgængelige for salg, når skibet eller flyet befinder sig i dansk område, anses ikke for at være oplagt til erhvervsmæssige formål her i landet.

*Stk. 4.* Den, der her til landet leverer eller oplægger varer, eller får leveret varer, der efter stk. 1, nr. 1, transporteres fra et andet EU-land eller transporteres til et bestemmelsessted her i landet via et eller flere andre EU-lande, skal inden vareafsendelsen:

- 1) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.
- 2) Hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.
- 3) Anvende en forenklet administrativ procedure for varetransporten, jf. § 15, stk. 5.

*Stk. 5.* Den, der her til landet sælger varer fra andre EU-lande ved fjernsalg, jf. stk. 1, nr. 2, eller sælgerens herværende fiskale repræsentant, skal inden vareafsendelsen:

- 1) Autoriseres som oplagshaver eller registreres som varemottager hos told- og skatteforvaltningen.
- 2) Hos told- og skatteforvaltningen stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 6.* En oplagshaver, der er autoriseret i et andet EU-land, og som leverer varer her til landet, kan udnævne en fiskal repræsentant her i landet til at forestå betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet. Den fiskale repræsentant skal autoriseres eller registreres hos told- og skatteforvaltningen og stille sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

*Stk. 7.* Hvis overgang til forbrug og betaling af afgift af varer er sket her i landet, men varerne efterfølgende transporteres til et andet EU-land med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne i det andet EU-land som bestemmelsesland, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen efter anmodning afgift, der er blevet betalt her i landet. Det er en betingelse for godtgørelse af afgift efter 1. pkt., at det dokumenteres over for told- og skatteforvaltningen, at afgiften er blevet betalt i det andet EU-land, og at reglerne i det andet EU-land, der svarer til stk. 5, nr. 1-2, og § 14, stk. 2, er opfyldt ved fjernsalg af varer i dette andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.

*Stk. 8.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration, autorisation, registrering og sikkerhedsstillelse efter stk. 1-7.”

**3.** § 7, affattes således:

”§ 7. Et afgiftsoplag er ethvert sted, hvor en autoriseret oplagshaver, som led i udøvelsen af sin virksomhed fremstiller, forarbejder, oplægger, modtager eller afsender varer under afgiftssuspensionsordningen.

*Stk. 2.* Det er en betingelse for at opnå autorisation som oplagshaver her i landet, at told- og skatteforvaltningen forinden har godkendt lokalerne, som virksomheden vil benytte til fremstilling, behandling, aftapning og opbevaring af afgiftspligtige ubeskattede varer. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administration efter 1. pkt.

*Stk. 3.* Told- og skatteforvaltningen kan tilbagekalde en virksomheds autorisation eller registrering eller en godkendelse af lokaler, hvis lokalerne anvendes eller indrettes på en sådan måde, at told- og skatteforvaltningens kontrol efter § 22 ikke kan udføres på rimelig måde.”

**4.** I § 9, stk. 1, i § 14, stk. 1, 1. pkt., og i § 22, stk. 5, ændres ”registrerede” til: ”autoriserede”.

**5.** I § 10, stk. 1, nr. 1, og i § 12, stk. 1, 1. pkt., ændres ”registreret” til: ”autoriseret”.

**6.** I § 10, stk. 1, nr. 5, indsættes efter: ”lignende”: ”, jf. § 28,”

7. I § 11, stk. 1, udgår: ”efter EU’s bestemmelser herom”.

8. I § 11, stk. 1, nr. 3, udgår efter ”loven,”: ”og”.

9. I § 11, stk. 1, nr. 4, ændres ”personer.” til: ”personer, og”.

10. Efter § 11, stk. 1, nr. 4, indsættes: ”5) leveres til væbnede styrker og dertil knyttet civilt personale, tilhørende udenlandske NATO-medlemslande, når styrkerne m.v. befinder sig her i landet.”

11. § 11, stk. 2, ophæves, og i § 11, stk. 5, der bliver stk. 4, ændres ”stk. 1-4” til: ”stk. 1-2”. Stk. 3-5, bliver herefter stk. 2-4.

12. I § 14, stk. 2, 1. pkt., ændres ”virksomheder nævnt i § 6, stk. 9, og repræsentanter, der er godkendt efter § 6, stk. 7 eller 10” til: ”virksomheder og repræsentanter, der er autoriseret eller registreret efter § 6a, stk. 5 eller 6”.

13. § 14, stk. 3 og 4, ophæves, og i § 14, stk. 6, 1. pkt., der bliver stk. 4, 1. pkt., ændres ”registrerede” til: ”autoriserede og registrerede”.

14. I § 14, stk. 7, 5. og 6. pkt., der bliver stk. 5, 5. og 6. pkt., ændres ”stk. 6” til: ”stk. 4”, og i § 14, stk. 12, 1. pkt., der bliver stk. 10, 1. pkt., ændres ”stk. 5-9 og stk. 11” til: ”stk. 4-7 og stk. 9”. Stk. 5-13, bliver herefter stk. 4-11.

15. § 15, ophæves, og i stedet indsættes:

*”Transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU*

§ 15. Der kan inden for EU’s område ske transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, herunder gennem steder uden for EU eller gennem visse områder, der ikke er omfattet af EU’s afgiftsområde. 1. pkt. omfatter transport fra et afgiftsoplag eller fra et indførselssted, hvorfra varerne er overgået til fri omsætning i EU’s toldområde, til:

- 1) Et andet afgiftsoplag.
- 2) En midlertidig registreret varemottager eller en registreret varemottager.
- 3) Et sted, hvor de afgiftspligtige varer forlader EU’s område.
- 4) En modtager, der her i landet er fritaget for afgift af varer efter denne lovs § 11, stk. 1, nr. 4 og 5, når varerne transporteres fra et andet EU-land, eller til en modtager, der i et andet EU-land er fritaget for afgift af varer på et tilsvarende grundlag, når varerne transporteres her fra landet.
- 5) Et direkte leveringssted i et EU-land, som en autoriseret oplagshaver eller en registreret varemottager i det pågældende land, har godkendt og udpeget over for landets myndigheder.

Stk. 2. Stk. 1 finder også anvendelse på transport af varer, der er afgiftsfritaget eller ikke er afgiftsafregnet her i landet, eller der er omfattet af nulsats i et andet EU-land, og som ikke er overgået til forbrug her i landet eller i et andet EU-land.

Stk. 3. Transport af varer begynder:

- 1) Når varerne forlader det afgiftsoplag, hvorfra de skal afsendes.
- 2) Når varerne overgår til fri omsætning fra indførselsstedet i EU’s toldområde.

Stk. 4. Transport af varer ophører:

- 1) Når modtageren har fået leveret varerne efter stk. 1, nr. 1, 2, 4 eller 5.
- 2) Når varerne har forladt EU’s område efter stk. 1, nr. 3.

*Stk. 5.* Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for de administrative procedurer, som virksomheder m.v. skal anvende ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU.”

**16.** I § 16, *stk. 1. pkt.*, ændres ”Registrerede oplagshavere og varemottagere” til: ”Autoriserede oplagshavere og registrerede varemottagere”, og i § 16, *stk. 1, 2. pkt.*, ændres ”registrerede oplagshavere” til: ”autoriserede oplagshavere”.

**17.** I § 19, ændres ”registreret” til: ”autoriseret eller registreret”, og ”registreringen” til: ”autorisationen eller registreringen”.

**18.** I § 22b, *1. pkt.*, ændres ”§ 14, stk. 12 og 13” til: ”§ 14, stk. 10 og 11”.

**19.** § 25, *stk. 1, nr. 2*, affattes således:

”overtræder § 5, stk. 2 eller 5, § 6, stk. 2, 4, 7, 2. pkt., eller stk. 8, § 6a, stk. 4-5 eller 6, 2. pkt., § 9, stk. 1 eller 2, § 14, stk. 1-7, § 15, stk. 5, § 22, stk. 2-4, § 32, stk. 1, eller § 33,”

**20.** I § 25, *stk. 1, nr. 4*, ændres ”registrering” til: ”autorisation eller registrering”.

**21.** I § 25, *stk. 1, nr. 7*, ændres ”§ 14, stk. 7” til: ”§ 14, stk. 5”.

**22.** Alle steder i § 25, *stk. 5 og 6*, ændres ”§ 6, stk. 1” til: ”§ 6, stk. 2”, og ”§ 14, stk. 1-9” til: ”§ 14, stk. 1-7”.

**23.** *Overskriften til §§ 27-35* ”Andre bestemmelser”, ophæves.

**24.** §§ 27, 28, 29 og 30, affattes således:

*”Hæftelse*

§ 27. For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der forlader afgiftssuspensionsordningen efter § 4, stk. 1, nr. 1, hæfter:

1) Den autoriserede oplagshaver, den registrerede varemottager eller enhver anden person, der frigiver de afgiftspligtige varer, eller på hvis persons vegne varerne frigives fra afgiftssuspensionsordningen.

2) Den eller de personer, der er involveret i en uregelmæssig afgang af varer fra et afgiftsoplag.  
*Stk. 2.* Ved uregelmæssigheder i forbindelse med transport af varer under afgiftssuspensionsordningen efter § 29, stk. 2, hvorved varerne anses for at forlade afgiftssuspensionsordningen og for at overgå til forbrug efter § 4, stk. 1, nr. 1, hæfter følgende personer for betaling af afgift:

1) Den autoriserede oplagshaver eller den registrerede vareafsender, der har stillet sikkerhed for betaling af afgift efter § 5 eller § 6, og

2) enhver anden person, der er involveret i en uregelmæssig vareafgang, eller som vidste eller burde vide, at vareafgangen var af uregelmæssig art.

*Stk. 3.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der oplægges efter § 4, stk. 1, nr. 2, hæfter den eller de personer, som oplægger varerne uden for afgiftssuspensionsordningen, eller enhver anden person, som er involveret i oplægningen af varerne.

*Stk. 4.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der fremstilles efter § 4, stk. 1, nr. 3, hæfter den eller de personer, som fremstiller varerne, eller enhver anden person, som er involveret i en uretmæssig fremstilling af varer.

*Stk. 5.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der indføres efter § 4, stk. 1, nr. 4, hæfter:

1) Den eller de personer, der angiver varerne, eller den, der på andres vegne angiver varerne ved indførsel.

2) Den eller de personer, der er involveret i en uregelmæssig indførsel af varer.

*Stk. 6.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer, der efter overgang til forbrug i et andet EU-land, transporteres her til landet med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. af varerne efter § 6a, stk. 1, nr. 1, og stk. 2, hæfter:

1) Den eller de personer, der foretager leveringen.

2) Den eller de personer, der oplægger de varer, der skal leveres.

3) Den eller de personer, til hvem varerne skal leveres her i landet.

4) I tilfælde af uregelmæssighed efter § 30 ved transport af varer til erhvervsmæssig oplægning m.v. her i landet, den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter efter § 6a, stk. 4, nr. 2, eller som i øvrigt måtte være delagtig i den pågældende uregelmæssighed.

*Stk. 7.* For betaling af afgift efter denne lov af afgiftspligtige varer fra andre EU-lande ved fjernsalg her i landet efter § 6a, stk. 1, nr. 2, og stk. 2, hæfter:

1) Den eller de personer, der er sælger af varerne.

2) Den eller de personer, der er sælgers herværende repræsentant, jf. § 6a, stk. 5.

3) Den eller de personer, der modtager varerne i tilfælde, hvor sælger af varerne ikke er registreret eller ikke har stillet sikkerhed efter § 6a, stk. 5, nr. 1-2, ikke har betalt afgiften, eller ikke har ført regnskab over vareleveringer efter § 14, stk. 2.

4) I tilfælde af uregelmæssighed efter § 30 ved transport af varer til fjernsalg her i landet, den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter efter § 6a, stk. 5, nr. 2, eller som i øvrigt måtte være delagtig i den pågældende uregelmæssighed.

*Stk. 8.* For afgiftspligtige varer, der ikke er afgiftsberigtiget efter denne lov, og hvor der ikke er sket autorisation, registrering eller stillet sikkerhed, hæfter erhververen og den, der er i besiddelse af varerne.

*Stk. 9.* Hvis en virksomhed, der her i landet er autoriseret som oplagshaver efter § 5, eller registreret som vareafsender efter § 6, stk. 7-8, tilfører varer til oplagshavere, varemodtagere m.v. i andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen, kan den her i landet autoriserede oplagshavers eller registrerede vareafsenders pligt til at betale afgift af varerne her i landet først bortfalde, når det er dokumenteret, at varerne er overgået til modtageren efter de administrative procedurer for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, der er fastsat efter § 15, stk. 5.

*Stk. 10.* Hæftelse for afgift efter stk. 1-8, omfatter selskaber, fonde, foreninger m.v., eller den, der som ejer, forpagter eller lignende driver virksomheden for egen regning. Når flere personer hæfter for betalingen af samme afgift, hæfter disse personer solidarisk for afgiften.

#### *Ødelæggelser og tab*

**§ 28.** En vare efter denne lov anses for totalt ødelagt eller gået uigenkaldeligt tabt, når varen er blevet gjort uanvendelig som afgiftspligtig vare.

*Stk. 2.* Varer, der under afgiftssuspensionsordningen bliver totalt ødelagt eller går uigenkaldeligt tabt som følge af disse varers art, hændelige omstændigheder eller force majeure eller efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen, anses ikke for overgået til forbrug efter § 4.

*Stk. 3.* For varer, der er bestemt til erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet efter § 6a, forfalder afgift af varerne ikke her i landet, hvis varerne under transport her i landet bliver totalt ødelagt eller går uigenkaldeligt tabt som følge af disse varers art, hændelige omstændigheder, force majeure eller efter tilladelse fra told- og skatteforvaltningen.

*Stk. 4.* Ved total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, der er bestemt til erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet, frigives sikkerhedsstillelsen for betaling af afgifter af varerne.

*Stk. 5.* Total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, som har fundet sted efter stk. 2, eller stk. 3, skal dokumenteres over for told- og skatteforvaltningen, hvis det er her i landet, at ødelæggelsen eller tabet har fundet sted, eller hvis det er her i landet, at ødelæggelsen eller tabet er blevet opdaget i tilfælde, hvor stedet for ødelæggelsen eller tabet ikke kan fastslås.

#### *Uregelmæssighed ved varetransport*

**§ 29.** Der foreligger uregelmæssighed ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, hvis varetransporten ikke ophører ved levering hos en modtager inden for EU efter § 15, stk. 4, nr. 1, eller ved udførsel fra EU efter § 15, stk. 4, nr. 2.

*Stk. 2.* Stedet og tidspunktet for varers overgang til forbrug er her i landet, når det gælder følgende tilfælde af uregelmæssighed ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen:

1) Hvis det er her i landet, at der er opstået en uregelmæssighed ved transport af varerne under afgiftssuspensionsordningen.

2) Hvis det er her i landet, at der er konstateret en uregelmæssighed ved transport af varerne under afgiftssuspensionsordningen i tilfælde, hvor det ikke er muligt at fastslå stedet for uregelmæssigheden.

3) Hvis det er her fra landet, at varerne afsendes under afgiftssuspensionsordningen, men de pågældende varer ikke når frem til deres bestemmelsessted.

*Stk. 3.* Told- og skatteforvaltningen kan frafalde krav på betaling af afgift af varer her til landet efter stk. 2, nr. 3, i det omfang den eller de personer, der er betalingspligtige for afgift af varerne, inden for en frist på fire måneder fra begyndelsen af varetransporten, som nævnt i § 15, stk. 3, kan dokumentere over for told- og skatteforvaltningen, at varetransporten er afsluttet, jf. § 15, stk. 4, eller kan dokumentere, i hvilken andet EU-land at uregelmæssigheden er opstået, jf. dog stk. stk. 4.

*Stk. 4.* Hvis den eller de personer, der har stillet sikkerhed for betaling af afgifter efter § 5, stk. 5, eller § 6, stk. 8, først på baggrund af meddelelse fra told- og skatteforvaltningen får kendskab til, at varerne ikke er nået frem til deres bestemmelsessted, har den eller de pågældende personer frist på én måned for told- og skatteforvaltningens meddelelse til at dokumentere over for told- og skatteforvaltningen, at varetransporten er afsluttet, jf. § 15, stk. 4, eller til at dokumentere, i hvilket andet EU-land at uregelmæssigheden er opstået.

*Stk. 5.* Hvis det dokumenteres inden udløbet af en periode på tre år fra den dato, hvor varetransporten begyndte efter § 15, stk. 3, at uregelmæssigheden faktisk har været opstået i et andet EU-land, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet efter stk. 2, nr. 2 eller nr. 3, når det over for told- og skatteforvaltningen er dokumenteret, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.



**§ 30.** Der foreligger uregelmæssighed ved transport af varer efter denne lov, når varerne er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg, og hvis transporten af varerne, herunder transporten af et vareparti i en større vareforsendelse, ikke er ophørt behørigt som følge af en situation, der er opstået under varetransporten.

*Stk. 2.* I tilfælde af uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet efter § 6a, skal afgift af varerne betales her til landet:

1) Hvis det er her i landet, at der er opstået en uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg.

2) Hvis det er her i landet, at der er konstateret en uregelmæssighed ved transport af varer, der er bestemt til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg, i tilfælde, hvor det ikke er muligt at fastslå stedet for uregelmæssigheden.

*Stk. 3.* Hvis det dokumenteres inden udløbet af en periode på tre år fra datoen for anskaffelsen af varerne, at uregelmæssigheden faktisk har været opstået eller konstateret i et andet EU-land, godtgør eller eftergiver told- og skatteforvaltningen efter anmodning afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet efter stk. 2, når det over for told- og skatteforvaltningen er dokumenteret, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.”

**25.** *Overskriften til §§ 31-34* affattes således:

*”Andre bestemmelser”*

**26.** § 34, affattes således:

”§ 34. Anvendelsesområdet for lovens §§ 5-6a, § 13, §§ 14-15, §§ 20-24, og §§ 28-30, er foruden afgiftspligtige varer efter §§ 1-3C, tillige:

1) Varer, der er fritaget for afgift efter denne lovs § 11, stk. 1, nr. 4 og 5, eller som i et andet EU-land er fritaget for afgift på et tilsvarende grundlag.

2) Andre varer efter denne lov, der er fritaget for afgift her i landet, og som i et andet EU-land enten er fritaget for afgift på et tilsvarende grundlag, eller er afgiftspligtige i det pågældende andet EU-land. Skatteministeren kan fastsætte de nærmere regler for administrationen vedrørende varer, der er omfattet af nr. 2, 1. pkt.

*Stk. 2.* Skatteministeren kan lempe regler for lovens krav vedrørende regnskab, kontrol m.v.”

## § 5

I lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. (chokoladeafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 567 af 3. august 1998, som senest ændret ved § 1, i lov nr. 524 af 12. juni 2009, foretages følgende ændring:

**1.** § 10a, stk. 5, affattes således:

”En virksomhed, institution eller person m.v., der ikke er registreret som varemodtager, og som fra andre EU-lande eller tredjelande modtager afgiftspligtige varer efter denne lovs kapitel 1, 2 og 3, skal inden vareafsendelsen fra et andet EU-land eller tredjeland:

1) Registreres som midlertidigt registreret varemodtager hos told- og skatteforvaltningen.

2) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.

3) Indbetale afgiften af varer, der er afgiftspligtige her i landet.”

## § 6

I lov om afgift af visse emballager, poser, engangsservice og pvc-folier (emballageafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 13. februar 2001, som senest ændret ved § 13, i lov nr. 1344 af 19. december 2008, foretages følgende ændring:

1. § 7a, stk. 5, affattes således:

”En virksomhed, institution eller person m.v., der ikke er registreret som varemottager, og som fra andre EU-lande eller tredjelande modtager afgiftspligtige varer efter denne lov, skal inden vareafsendelsen fra et andet EU-land eller tredjeland:

- 1) Registreres som midlertidigt registreret varemottager hos told- og skatteforvaltningen.
- 2) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.
- 3) Indbetale afgiften af varer, der er afgiftspligtige her i landet.”

## § 7

I lov om afgift af mineralvand m.v. (mineralvandsafgiftsloven), jf. lovbekendtgørelse nr. 109 af 22. januar 2007, som senest ændret ved § 3, i lov nr. 524 af 12. juni 2009, foretages følgende ændring:

1. § 10a, stk. 5, affattes således:

”En virksomhed, institution eller person m.v., der ikke er registreret som varemottager, og som fra andre EU-lande eller tredjelande modtager afgiftspligtige varer efter denne lov, skal inden vareafsendelsen fra et andet EU-land eller tredjeland:

- 1) Registreres som midlertidigt registreret varemottager hos told- og skatteforvaltningen.
- 2) Anmelde varetransporten til told- og skatteforvaltningen.
- 3) Indbetale afgiften af varer, der er afgiftspligtige her i landet.”

## § 8

Loven træder i kraft den 1. april 2010, jf. dog stk. 2.

*Stk. 2.* En transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU, der er påbegyndt inden den 1. april 2010, skal gennemføres og afsluttes efter de gældende regler på tidspunktet for transportens påbegyndelse, jf. mineralolieafgiftslovens § 14, stk. 8-9, jf. lovbekendtgørelse nr. 297 af 3. april 2006, spiritusafgiftslovens § 20, stk. 4-5, jf. lovbekendtgørelse nr. 1239 af 22. oktober 2007, tobaksafgiftslovens § 18, stk. 4-5, jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 21. august 1998, eller øl- og vinafgiftslovens § 14, stk. 3-4, jf. lovbekendtgørelse nr. 890 af 17. august 2006.

## *Bemærkninger til lovforslaget*

### *Almindelige bemærkninger*

#### *Indholdsfortegnelse*

1. Indledning
2. Lovforslagets formål og baggrund
3. Lovforslagets enkelte elementer
  - 3.1. Varers overgang til forbrug
    - 3.1.1. Gældende ret
    - 3.1.2. Forslagets indhold
  - 3.2. Administrative regler for virksomheder
    - 3.2.1. Autoriserede oplagshavere
    - 3.2.2. Registrerede varemodtagere og vareafsendere
    - 3.2.3. Midlertidigt registrerede varemodtagere efter andre afgiftslove
  - 3.3. Afgiftsoplæg, anlæg og lokaler
  - 3.4. Erhvervsmæssig oplægning, fjernsalg og fiskale repræsentanter
  - 3.5. Varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU
  - 3.6. Hæftelse for betaling af afgift
  - 3.7. Ødelæggelse og tab af varer
  - 3.8. Uregelmæssigheder ved transport af varer
  - 3.9. Administrative regler for varer, der ikke er afgiftspligtige
4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige
5. Administrative konsekvenser for det offentlige
6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet
7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet
8. Administrative konsekvenser for borgerne
9. Miljømæssige konsekvenser
10. Forholdet til EU-retten
11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
12. Sammenfattende skema

#### *1. Indledning*

Lovforslaget har til formål at gennemføre Rådets direktiv 2008/118/EF af 16. december 2008 om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 1992/12/EØF (EU-Tidende L 9, s. 12).

Efter det hidtidige direktiv er der fastsat en papirbaseret kontrolprocedure for transport af afgiftspligtige varer inden for EU. I forhold hertil er den væsentligste nyskabelse i det nye direktiv, at der skal indføres en obligatorisk elektronisk kommunikeret procedure for kontrol af varetransporten inden for EU. Derudover indeholder det nye direktiv forskellige tekniske ændringer, der moderniserer og præciserer de administrative regler for virksomheder.

## 2. Lovforslagets formål og baggrund

Det nævnte direktiv og dermed lovforslaget indebærer en juridisk-sproglig opdatering af de administrative regler samt en teknologisk modernisering af kontrolordningen for handel og transport med mineralolieprodukter (benzin, olie, diesel osv.), alkoholholdige drikkevarer i form af spiritus, øl og vin samt tobak, der har været gældende siden indførelsen af Indre Marked fra 1. januar 1993.

De danske punktafgifter af mineralolieprodukter, alkoholholdige drikkevarer samt tobak er omfattet af en EU-harmonisering. De pågældende EU-regler udgør dels direktiver med de materielle regler om afgiftsgrundlag og afgiftssatser for de enkelte typer af afgiftspligtige varer, dels et generelt direktiv med de administrative regler for virksomheder, der fremstiller, forarbejder og forhandler de afgiftspligtige varer, samt for transporten eller cirkulationen af afgiftspligtige varer mellem sådanne virksomheder inden for EU - "cirkulationsdirektivet".

Det hidtidige generelle direktiv er nr. 1992/12/EØF, og oprindeligt gennemført i dansk lovgivning i 1992 i hver af de fire danske love for afgift af varer, der er omfattet af EU-harmonisering:

|                          |                                                               |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Mineralolieafgiftsloven, | oprindeligt gennemført ved lov nr. 1029 af 19. december 1992. |
| Spiritusafgiftsloven,    | oprindeligt gennemført ved lov nr. 1017 af 19. december 1992. |
| Tobaksafgiftsloven,      | oprindeligt gennemført ved lov nr. 1016 af 19. december 1992. |
| Øl- og vinafgiftsloven,  | oprindeligt gennemført ved lov nr. 1015 af 19. december 1992. |

Visse af reglerne i det hidtidige cirkulationsdirektiv, der angår afgiftsfrit eller "toldfrit" salg og køb til private borgeres eget forbrug eller transport, blev i 1992 gennemført i den danske toldlovgivning, idet der dog er visse henvisninger til grundreglerne for privates indkøb i hver af de omhandlede fire afgiftslove.

Direktiv 1992/12/EØF er nu afløst af et nyt direktiv nr. 2008/118/EF om den generelle ordning for punktafgifter, som hermed foreslås gennemført i dansk lovgivning. På baggrund af den tidligere anvendte systematik foreslås det ny direktiv tilsvarende gennemført i mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven hver især. Det nye direktivs regler, der angår afgiftsfrit eller "toldfrit" salg og køb til private borgeres eget forbrug eller transport, og som er uændret for Danmarks vedkommende, vil fortsat være gennemført i den danske toldlovgivning.

Det er et hovedprincip for handelen med varer, der er omfattet af de EU-harmoniserede afgifter, at afgiften skal betales i EU-landet, hvori varen forbruges. Ved indførelsen af Indre Marked fra 1. januar 1993 blev den interne told- og grænsekontrol afskaffet. For at kontrollere at der bliver betalt afgift af varerne i forbrugslandet, blev der i stedet indført en procedure med såkaldte "ledsagedokumenter" for varerne.

Denne procedure indebærer, at når en virksomhed eller person i et EU-land sender varer til en virksomhed eller person i et andet EU-land under "afgiftssuspensionsordningen", dvs. en ordning, hvor afgiften af varerne er suspenderet eller udskudt, skal modtageren af varerne kvittere for modtagelsen på et dokument, der ledsager varerne. Først på dette tidspunkt bliver afsenderen af varerne frigjort fra sin potentielle afgiftspligt.

Efter den siden 1. januar 1993 gældende procedure med ledsagedokumenter skal virksomhederne udfærdige papirformularer i mindst fire eksemplarer, men i mellemtiden har Europa-Parlamentet og Rådet truffet beslutning nr. 1152/2003/EF af 16. juni 2003 om indførelse af en edb-mæssig registrering og kontrol af punktafgiftspligtige varers bevægelser (EU-Tidende L 162, s. 5).

Som den væsentligste nyskabelse i forhold til det hidtidige direktiv indeholder det nye direktiv 2008/118/EF reglerne for en obligatorisk elektronisk kommunikeret procedure for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU. Derudover indeholder det nye direktiv forskellige tekniske ændringer, der moderniserer og præciserer de administrative regler for virksomheder m.v.

Direktivet indeholder udførlige og tekniske regler for de administrative procedurer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU. Derfor foreslås det at give skatteministeren bemyndigelse i mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt i øl- og vinafgiftsloven til at fastsætte de nærmere regler for denne procedure i bekendtgørelser. Grundelementerne i den administrative procedure vil dog blive nærmere omtalt i lovforslagets bemærkninger. Endvidere foreslås det, at visse rammebestemmelser for varetransport inden for EU, herunder for begyndelse og ophør af en varetransport, bliver fastsat i hver af de fire love.

De foreslåede ændringer i mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven vil derudover indeholde redaktionelle og sproglige opdateringer af de gældende regler samt betyde en mere fast og ens systematik i de administrative regler for virksomheder m.v.

### *3. Lovforslagets enkelte elementer*

#### *3.1. Varers overgang til forbrug*

##### *3.1.1. Gældende ret*

De gældende regler i mineralolieafgiftslovens § 2, spiritusafgiftslovens § 2a, tobaksafgiftslovens § 2, stk. 2, samt øl- og vinafgiftslovens § 4 fastslår, at det er varernes overgang til forbrug her i landet, som er afgørende for, at der skal betales afgift af varerne her i landet.

Dette indebærer, at afgift af varer forfalder på det tidspunkt, hvor varerne ikke længere befinder sig under afgiftssuspensionsordningen, der tillader, at varerne kan opbevares på lager og kan transporteres uden betaling af afgift. Afgifternes forfaldstidspunkt vil således normalt være det tidspunkt, hvor varen udleveres fra en oplaghaver, dvs. en virksomhed, der her i landet har tilladelse til at fremstille, oplægge m.v. varer efter én eller flere af de omhandlede fire afgiftslove. Når varer indkøbes fra et andet EU-land af andre virksomheder og personer end en oplaghaver, skal der som hovedregel betales afgift ved modtagelsen af varerne.

##### *3.1.2. Forslagets indhold*

Det foreslås at udbyde og præcisere den centrale bestemmelse om varers overgang til forbrug her i landet i stk. 1-3 i mineralolieafgiftslovens § 2, spiritusafgiftslovens § 2a, tobaksafgiftslovens § 8, samt øl- og vinafgiftslovens § 4.

Herunder videreføres fra de gældende regler begrebet ”afgiftssuspensionsordningen”, der er den særlige administrative ordning inden for EU, hvorefter afgift af et konkret parti af punktafgiftspligtige varer i form af mineralolieprodukter, alkoholholdige drikkevarer eller tobak, der er under transport eller i et afgiftsoplag, er suspenderet eller udskudt, indtil varetransporten ophører ved modtagelse af varerne på et bestemmelsessted i et EU-land, eller indtil varerne udleveres fra afgiftsoplaget. I den forbindelse bemærkes, at ”afgiftsoplag” i sig selv er en samlebetegnelse for lokaler, hvor varer fremstilles m.v. og/eller er på lager. Jf. afsnit 3.3.

Stk. 1, nr. 1-4, i mineralolieafgiftslovens § 2, spiritusafgiftslovens § 2a, tobaksafgiftslovens § 8, samt øl- og vinafgiftslovens § 4, foreslås at udgøre hovedreglerne for varers stedlige overgang til forbrug og dermed krav om betaling af afgift af varerne her i landet, idet hvert af numrene beskriver en situation, der udløser varers overgang til forbrug.

Efter stk. 1, nr. 1, overgår varer til forbrug her i landet, når varer forlader afgiftssuspensionsordningen, hvilket typisk vil være tilfældet ved én af to følgende situationer: Ved ophør af en varetransport fra et andet EU-land, idet varerne når frem til deres bestemmelsessted her i landet, medmindre varerne umiddelbart herefter oplægges i et afgiftsoplag her i landet. Eller ved udlevering af varerne fra et afgiftsoplag her i landet.

Efter stk. 1, nr. 2, overgår varer til forbrug her i landet ved modtagelsen, når varer fra andre EU-lande erhverves af virksomheder, der ikke er berettiget til at oplægge varer uden afgiftsberigtigelse. De herved omfattede virksomheder er midlertidigt registrerede varemottagere og registrerede varemottagere, idet det kun er en oplagshaver, der kan oplægge varer under afgiftssuspensionsordningen.

Efter stk. 1, nr. 3, overgår varer til forbrug her i landet ved fremstilling af varer uden for afgiftssuspensionsordningen. I den forbindelse skal udtrykket ”fremstilling” anses for at omfatte mindst én eller flere følgende processer for fremstilling eller forarbejdning af varer:

- Et afgiftspligtigt produkt, som fremstilles af råvarer.
- En sammenblanding af afgiftspligtige produkter, således at et nyt produkt opstår.
- Tilsætninger til et afgiftsfrit produkt, som gør det anvendeligt som afgiftspligtigt produkt.

Efter stk. 1, nr. 4, overgår varer til forbrug her i landet ved indførsel eller import af varer fra tredjelande, d.v.s. lande eller områder uden for EU’s afgiftsområde, medmindre de pågældende varer umiddelbart efter indførslen oplægges i et afgiftsoplag her i landet. Der henvises herved til mineralolieafgiftslovens § 13, spiritusafgiftslovens § 18, tobaksafgiftslovens § 12 samt øl- og vinafgiftslovens § 13, der hver især regulerer indførsel fra tredjelande af varer, der er omfattet af de omhandlede fire afgiftslove.

Stk. 2 i mineralolieafgiftslovens § 2, spiritusafgiftslovens § 2a, tobaksafgiftslovens § 8, samt øl- og vinafgiftslovens § 4 foreslås at fastslå, at uregelmæssige transaktioner med varer her i landet efter stk. 1, nr. 1, og nr. 3-4, i sig selv kan udløse de pågældende varers overgang til forbrug her i landet. I den forbindelse henvises til mineralolieafgiftslovens § 31, spiritusafgiftslovens § 33b, tobaksafgiftslovens § 34, samt øl- og vinafgiftslovens § 29, der foreslås at regulere uregelmæssighed ved transport af varer inden for EU, der sker eller konstateres i forbindelse med varernes overgang til forbrug i et EU-land den første gang.

I stk. 3, nr. 1-3, i mineralolieafgiftslovens § 2, spiritusafgiftslovens § 2a, tobaksafgiftslovens § 8, samt øl- og vinafgiftslovens 4 foreslås tidspunktet for varers overgang til forbrug, når varer forlader afgiftssuspensionsordningen efter stk. 1, nr. 1, nærmere fastsat med hensyn til stedet og modtageren for transporten eller udleveringen af varerne.

### *3.2. Administrative regler for virksomheder*

Den første henvendelse om registrering eller om ændring af registrering af forskellige typer af virksomhed samt godkendelse af lokaler til produktion eller lager af varer her i landet, som omhandlet i afsnit 3.2.1., 3.2.2. og 3.3, skal til ske til Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, mens SKAT varetager den nærmere administration på baggrund af Erhvervs- og Selskabsstyrelsens registreringer m.v.

#### *3.2.1. Autoriserede oplagshavere*

##### *3.2.1.1. Gældende ret*

Mineralolieafgiftslovens § 3, spiritusafgiftslovens §§ 7-8, tobaksafgiftslovens §§ 2 og 9 samt øl- og vinafgiftslovens § 5 indeholder de gældende regler for registrering, pligter og rettigheder for virksomhed som oplagshaver samt for registrering m.v. af visse mellemhandlervirksomheder med fremstilling eller videresalg på de respektive varemærker.

Virksomheder, der fremstiller og forarbejder afgiftspligtige varer samt afsender varer til andre EU-lande, har pligt til at blive registreret som oplagshaver hos SKAT, mens virksomheder, der oplægger eller modtager afgiftspligtige varer fra andre EU-lande, kan blive registreret som oplagshaver. Registrering som oplagshaver giver ret til at oplægge, afsende og modtage varer til/fra andre EU-lande, dog betinget af krav om sikkerhedsstillelse for afgifternes betaling. Endvidere kan en oplagshaver modtage og afsende varer i forhold til en anden oplagshaver her i landet.

Mindstebeløbet for oplagshavers sikkerhedsstillelse har siden 1992-lovene til gennemførelse af det hidtidige direktiv 1992/12/EØF været fastsat direkte i lovgivningen som 10.000 kr. efter mineralolieafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven, og som 200.000 kr. efter spiritusafgiftsloven.

Sikkerhed skal dække krav på afgifter af varer i det eller de pågældende andre EU-lande, hvor varerne overgår til forbrug efter oplagshavers afsendelse af varerne her fra landet. Tilsvarende skal sikkerhed, som en oplagshaver et i andet EU-land stiller efter reglerne i det pågældende andet EU-land, dække krav på afgifter af varer i andre EU-lande, f.eks. i Danmark, hvis det er her i landet, at varerne overgår til forbrug efter transport fra det andet EU-land.

Siden 2002-2003 er der gennemført en række lovinitiativer til målrettet bekæmpelse af skatte- og afgiftssnyd, der i sammenhæng med SKATs kontrolaktioner og informationskampagner har fået samlebetegnelsen "fair play". I den forbindelse er der i opkrævningslovens § 11 fastsat regler, hvorefter SKAT kan pålægge en virksomhed at stille en individuelt højere sikkerhed, hvis virksomheden ikke rettidigt indbetaler skatter og afgifter, er i restance med betaling af skatter og afgifter, og/eller ikke rettidigt indgiver selvangivelse m.v. Efter mineralolieafgiftslovens § 19, spiritusafgiftslovens § 22, tobaksafgiftslovens § 16 samt øl- og vinafgiftslovens § 19 kan SKAT endvidere inddrage registreringen af en virksomhed, der ikke rettidigt efterkommer pålæg om forhøjet individuel sikkerhedsstillelse efter opkrævningslovens § 11.

### *3.2.1.2. Forslagets indhold*

Det foreslås, at stk. 1 i mineralolieafgiftslovens § 3, spiritusafgiftslovens § 7, tobaksafgiftslovens § 9, samt øl- og vinafgiftslovens § 5, hver især fastsætter, at en autoriseret oplagshaver er en virksomhed eller person, der har fået autorisation til at fremstille, forarbejde, oplægge, modtage eller afsende varer under afgiftssuspensionsordningen i et afgiftsoplag.

Derved kommer udtrykket ”autoriseret oplagshaver” til at svare til betegnelsen af samme virksomhedstype på en række af de europæiske hovedsprog, og virksomhed som autoriseret oplagshaver afgrænses i forhold til de forskellige typer af registreret virksomhed, der som enten midlertidigt registreret varemottager, registreret varemottager eller registreret vareafsender kun kan modtage varer, henholdsvis kun kan afsende varer.

Det foreslås, at stk. 2 i mineralolieafgiftslovens § 3, spiritusafgiftslovens § 7, tobaksafgiftslovens § 9, samt øl- og vinafgiftslovens § 5, hver især fastsætter, at en virksomhed, der her i landet fremstiller, forarbejder m.v. varer efter de omhandlede fire afgiftslove, har pligt til at blive autoriseret som oplagshaver hos SKAT.

Det foreslås, at mineralolieafgiftslovens § 3, stk. 11, spiritusafgiftslovens § 7, stk. 3, tobaksafgiftslovens § 9, stk. 5, samt øl- og vinafgiftslovens § 5, stk. 5, hver især fastsætter, at autorisation som oplagshaver her i landet giver ret til at oplægge, afsende og modtage varer under afgiftssuspensionsordningen til/fra andre EU-lande, dog betinget af krav om sikkerhedsstillelse for betaling af afgifter. Endvidere kan en her i landet autoriseret oplagshaver modtage og afsende varer i forhold til en anden oplagshaver her i landet.

Det foreslås, at 3. pkt. i mineralolieafgiftslovens § 3, stk. 11, i spiritusafgiftslovens § 7, stk. 3, tobaksafgiftslovens § 9, stk. 5, samt øl- og vinafgiftslovens § 5, stk. 5, hver især fastsætter, at det er en betingelse for at få autorisation som oplagshaver her i landet, at oplagshaveren hos SKAT stiller sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer. I sammenhæng hermed foreslås det i mineralolieafgiftslovens § 3, stk. 13, i spiritusafgiftslovens § 7, stk. 8, tobaksafgiftslovens § 9, stk. 6, samt øl- og vinafgiftslovens § 5, stk. 6 at bemyndige skatteministeren til at fastsætte de nærmere regler for bl.a. oplagshavers sikkerhedsstillelse.

Mindstebeløbet for sikkerhedsstillelse for oplagshavere påtænkes uændret fastsat til 10.000 kr. i bekendtgørelser efter mineralolieafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven og til 200.000 kr. i bekendtgørelse efter spiritusafgiftsloven.

Med den foreslåede bemyndigelse til skatteministeren til at kunne fastsætte regler for sikkerhedsstillelse bliver der givet mulighed for en eventuel senere forhøjelse af mindstebeløbene for oplagshavers sikkerhedsstillelse under hensyn til, at den stillede sikkerhed generelt skal kunne stå i mål med de afgiftsbeløb, som skal betales.

Samtidig sikrer fair play-lovgivningen, at SKAT i forhold til driften af en virksomhed, der konkret vurderes at indebære risiko for tab af skatte- og afgiftsprovener, kan pålægge virksomheden en individuel forhøjet sikkerhedsstillelse og kan inddrage virksomhedens registrering, hvis virksomheden ikke rettidigt efterkommer pålæg om en sådan sikkerhedsstillelse.



### *3.2.2. Registrerede varemottagere og vareafsendere*

#### *3.2.2.1. Gældende ret*

Mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 2-4, spiritusafgiftslovens § 18, stk. 2-3, tobaksafgiftslovens § 10, stk. 1-4, samt øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 1-6, indeholder de gældende regler for pligter og rettigheder for ”ikke registrerede varemottagere” og ”registrerede varemottagere”.

”Ikke registrerede varemottagere” er virksomheder, institutioner og privatpersoner m.v., der typisk kun lejlighedsvist mottager varer fra udlandet. Sådanne virksomheder m.v. skal inden varetransporten påbegyndes fra det pågældende andet land anmelde varetransporten til SKAT og stille sikkerhed for skyldige afgifter af varerne.

Med henblik på at kunne bekæmpe illegal import af varer fra tredjelande blev det ved lov nr. 1344 af 19. december 2008 (fair play III) indført, at de administrative krav til ikke registrerede varemottagere efter spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven skal finde anvendelse, både når det angår varer fra andre EU-lande og varer fra tredjelande. Herefter skal ikke registrerede varemottagere inden vareafsendelsen fra det pågældende andet EU-land eller tredjeland stille sikkerhed for betaling af afgifter af varerne. Mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 1, angår stadigvæk kun midlertidige varemottagere, der erhverver fra varer fra andre EU-lande.

Ifølge spiritusafgiftsloven skal ikke registrerede varemottagere efter denne lov stille fuld sikkerhed for afgifter, mens det nærmere fremgår af bekendtgørelser udstedt i medfør af mineralolieafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven, at ikke registrerede varemottagere efter disse love tilsvarende skal stille fuld sikkerhed for afgifterne af varerne i den konkrete vareafsendelse.

Frem for at skulle opfylde krav til ikke registreret varemottager gang på gang ved hyppige mottagelser af varer fra udlandet, kan en virksomhed m.v., der ikke tidligere har fået frataget sin registrering pga. overtrædelse af lovgivningen, blive registreret som varemottager hos SKAT og kan dermed mottage varer fra andre EU-lande uden at skulle opfylde krav om forhånds anmeldelse af varetransporten og sikkerhedsstillelse. En registreret varemottager er i stedet omfattet af opkrævningslovens regler om angivelse af de mottagne varer og betaling af afgift.

Der er følgende særregler for registreret varemottager i de omhandlede fire afgiftslove:

- Det er ikke muligt at blive registreret som varemottager her i landet efter spiritusafgiftsloven og vedrørende tobaksvarer i form af cigaretter og røgtobak efter tobaksafgiftsloven.

- SKAT har efter øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 5-6, adgang til at stille visse skærpede krav, herunder om sikkerhedsstillelse, til en registreret varemottager af øl og vin, hvis den pågældende registrerede varemottager er tidligere straffet efter bøderegerne i øl- og vinafgiftslovens § 25.

#### *3.2.2.2. Forslagets indhold*

Det foreslås, at mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 1, spiritusafgiftslovens § 7, stk. 4, tobaksafgiftslovens § 10, stk. 1, samt øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 1, hver især afgrænser ”midlertidig registreret varemottager” som en virksomhed, institution eller person, der er registreret med tilladelse til kun lejlighedsvist at mottage varer fra andre EU-lande eller tredjelande.

Det foreslås, at mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 2, spiritusafgiftslovens § 7, stk. 5, tobaksafgiftslovens § 10, stk. 2, samt øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 2, hver især fastsætter, at en virksomhed m.v., der vil udøve aktivitet som midlertidigt registreret varemottager her i landet, inden vareafsendelsen fra et andet EU-land eller tredjeland, har pligt til at blive registreret som midlertidigt registreret varemottager hos SKAT, at anmelde hver enkelt varetransport til SKAT, og at indbetale afgiften af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

Efter Rådets forordning (EF) nr. 2073 af 16. november 2004 om administrativt samarbejde på punktafgiftsområdet, skal registreringen af midlertidigt registrerede varemottager ske hos SKAT, idet data skal indgå i en fælles database for EU-landene.

Kravene om forhåndsanmeldelse af varetransporten m.v. for en midlertidigt registreret varemottager skal finde anvendelse, både når det angår varer fra EU-lande og varer fra tredjelande. Dette er en videreførelse på spiritusafgiftslovens, tobaksafgiftslovens samt øl- og vinafgiftslovens område, men en udvidelse på mineralolieafgiftslovens område, idet det må anses for en fordel for virksomhedernes og SKATs administration, at reglerne for midlertidigt registrerede varemottagere er ens i alle fire afgiftslove.

De nuværende regler, hvorefter den midlertidigt registrerede varemottager inden vareafsendelsen fra det pågældende andet land skal stille fuld sikkerhed for betaling af afgifter af de omhandlede varer, foreslås ændret til et krav om, at afgiften betales forud. Den foreslåede ordning forventes at være neutral med hensyn til belastningen af de midlertidigt registrerede varemottagers likviditet.

Forskellen og fordelene i forhold til de gældende regler ligger i, at der i dag er flere administrative ekspeditioner og dermed mere administrativt arbejde i kontakten mellem de midlertidigt registrerede varemottagere og SKAT, idet der før varetransporten skal ske registrering og indbetaling af sikkerhedsstillelse, mens der efter varernes ankomst her i landet skal foretages en endelig afregning af afgiften. Der vil dog også ved forudbetaling af afgifter kunne forekomme sager med efterangivelse af afgiftstilsvaret m.v., men hovedparterne af sagerne vil kunne klares med én samlet ekspedition af registrering, anmeldelse af varetransporten og indbetaling af afgiften hos SKAT.

Det foreslås, at mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 3, tobaksafgiftslovens § 10, stk. 3, samt øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 3, hver især afgrænser ”registreret varemottager” som en virksomhed eller person, der er registreret med en tilladelse til at modtage varer fra andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen.

Det foreslås, at det i mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 4, tobaksafgiftslovens § 10, stk. 4, samt øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 4, fastsættes, at en virksomhed m.v., der vil udøve aktivitet som registreret varemottager her i landet uden krav om forhåndsanmeldelse af varetransporter, har pligt til forinden at blive registreret som registreret varemottager hos SKAT. En registreret varemottager vil fortsat være omfattet af krav om angivelse af de modtagne varer og betaling af afgift efter opkrævningslovens regler. Det foreslås endvidere at videreføre de gældende regler, hvorefter en virksomhed m.v. her i landet ikke kan registreres som registreret varemottager efter spiritusafgiftsloven og vedrørende tobaksvarer i form af cigaretter og røgtobak efter tobaksafgiftsloven.

Der er konstateret visse problemer med manglende angivelse og betaling af afgifter, når det gælder her i landet registrerede varemottagerer efter mineralolieafgiftsloven. Det foreslås, at mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 5-6, kommer til at indeholde samme regler som øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 5-6. Herefter vil SKAT kunne pålægge en registreret varemottager efter mineralolieafgiftsloven en sikkerhedsstillelse på minimum 20.000 kr., hvis varemottageren inden for de seneste tre år er straffet efter bøderegerne i mineralolieafgiftslovens § 25. Endvidere vil SKAT kunne fratage en virksomhed registreringen som varemottager efter mineralolieafgiftsloven, hvis virksomheden ikke overholder reglerne om regnskab og de administrative procedurer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen efter mineralolieafgiftslovens § 14 og § 15, stk. 5.

Det foreslås i mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 7, spiritusafgiftslovens § 7, stk. 6, tobaksafgiftslovens § 10, stk. 5, samt øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 7, afgrænser "registreret vareafsender" - en ny virksomhedstype, indført med direktiv 2008/118/EF - som en virksomhed eller person, der er registreret med en tilladelse til at afsende varer til andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen, idet der kun må være tale om varer, der er indført fra tredjelande, og at afsendelse af varer kun må ske efter varernes overgang til fri omsætning i EU's toldområde.

Det foreslås endvidere, at mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 8, spiritusafgiftslovens § 7, stk. 7, tobaksafgiftslovens § 10, stk. 6, samt øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 8, hver især fastsætter, at en virksomhed m.v., der vil udøve aktivitet som registreret vareafsender her i landet, har pligt til forinden at blive registreret som registreret vareafsender hos SKAT og at stille sikkerhed for betaling af afgifter af afgiftspligtige varer i de andre EU-lande.

I kraft af de foreslåede bemyndigelser til skatteministeren til at fastsætte de nærmere regler for administration, registrering og sikkerhedsstillelse for autoriserede og registrerede virksomheder, påtænkes bl.a. følgende regler at blive fastsat i bekendtgørelserne:

- En given virksomhedstype dækker autoriseret oplagshaver, registreret varemottager og registreret vareafsender, og en given virksomheds type kan ikke ændres, uden at punktafgiftsnummeret samtidig ændres. En sådan regel indføres af hensyn til, at SKAT skal kunne tilrettelægge en IT-baseret administration efter Rådets forordning (EF) nr. 2073 af 16. november 2004 om administrativt samarbejde på punktafgiftsområdet. Omfattet af reglen er ikke tilfælde, hvor en virksomhed inden for de givne rammer udvider sit forretningsområde til at omfatte andre typer afgiftspligtige varer.

- SKAT udsteder registreringsbevis for autorisation som oplagshaver og for registrering som varemottager eller vareafsender.

- SKAT kan fastsætte, at registrering som midlertidigt registreret varemottager alene skal gælde for en nærmere bestemt mængde varer - eventuelt en enkelt varetransport, en enkelt leverandør og/eller en nærmere bestemt periode. Opfyldes betingelserne for registrering som midlertidigt registreret varemottager, anses varetransporten for at ske under afgiftssuspensionsordningen.

- Nærmere regler for registreret vareafsender, herunder at en registreret vareafsender inden enhver vareafsendelse skal stille fuld sikkerhed for betaling af afgifter af varer, der indgår i transporten.

### *3.2.3. Midlertidigt registrerede varemottagere efter andre afgiftslove*

#### *3.2.3.1. Gældende ret*

Efter stk. 5 i chokoladeafgiftslovens § 10a, emballageafgiftslovens § 7a og mineralvandsafgiftslovens § 10a, skal virksomheder, der ikke er registreret som varemottagere, og som fra andre EU-lande eller tredjelande modtager fra varer, der er afgiftspligtige efter chokoladeafgiftsloven, emballageafgiftsloven og/eller mineralvandsafgiftsloven, inden varetransporten fra det pågældende andet EU-land eller tredjeland indgive en anmeldelse om varetransporten til SKAT og stille sikkerhed for skyldige afgifter.

#### *3.2.3.2. Forslagets indhold*

Der er med de seneste års fair play-lovgivning gennemført en vis ensartethed i reglerne for ikke registrerede varemottagere i de danske afgiftslove for nydelsesmidler og dertil knyttet emballage, uafhængigt af om de pågældende nydelsesmidler m.m. er omfattet af EU-harmoniserede afgifter eller ikke EU-harmoniserede, nationale afgifter.

Det må af hensyn til både virksomhedernes og SKATs administration anses for en fordel at sikre, at reglerne for ikke registrerede varemottagere i de danske afgiftslove for nydelsesmidler m.m. fortsat har et ensartet indhold.

Det foreslås, at stk. 5 i chokoladeafgiftslovens § 10a, emballageafgiftslovens § 7a og mineralvandsafgiftslovens § 10a, hver især fastsætter, at en virksomhed, institution eller person m.v., der ikke er registreret som varemottager, og som fra andre EU-lande eller tredjelande modtager varer, der er afgiftspligtige efter den pågældende lov, inden vareafsendelsen fra et andet EU-land eller tredjeland, har pligt til at blive registreret som midlertidigt registreret varemottager hos SKAT, at anmelde varetransporten til SKAT, og at indbetale afgiften af varer, der er afgiftspligtige her i landet.

Der henvises i øvrigt til bemærkningerne i afsnit 3.2.2.2. om de foreslåede, tilsvarende regler for midlertidigt registrerede varemottagere efter mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven.

### *3.3. Afgiftsoplag, anlæg og lokaler*

#### *3.3.1. Gældende ret*

Efter de gældende regler i mineralolieafgiftslovens § 5, spiritusafgiftslovens § 8, stk. 3-4, tobaksafgiftslovens § 20 samt øl- og vinafgiftslovens § 7 skal anlæg eller lokaler, som oplagshavere benytter til at fremstille, behandle og opbevare ubeskattede varer under afgiftssuspensionsordningen, godkendes af SKAT. Reglerne forstås i praksis således, at det er en betingelse for at få registrering som oplagshaver her i landet, at SKAT forinden har godkendt anlæggene eller lokalerne. SKAT kan tilbagekalde en oplagshavers tidligere opnåede virksomhedsregistrering og godkendelse af lokaler m.v., hvis lokalerne m.v. er blevet indrettet på en sådan måde, at SKATs kontrol ikke kan udføres på rimelig måde.

I SKATs interne vejledning Punktafgiftsvejledningen, er der fastsat følgende, yderligere kriterier for SKATs godkendelse af anlæg og lokaler efter de omhandlede fire afgiftslove:

- Lokalerne skal være af en sådan størrelse og indretning, at der kan holdes en rimelig orden, og beskattede og ubeskattede varer skal kunne holdes adskilt fra hinanden. I lokalerne må der kun opbevares afgiftspligtige varer samt redskaber til behandling heraf.

- Lokalerne må ikke benyttes til beboelse eller køkken og lignende, ligesom der ikke må være gennemgang til andre virksomheder. Adgangen til lokalet skal være uhindret og må ikke ske gennem private beboelsesrum eller en anden virksomhed. Der kan dispenseres fra sidstnævnte bestemmelse, når den anden virksomhed er en speditør eller lignende, der udlejer lokaler til opbevaring af varer.

- For mineralolieprodukter, der skal opbevares i tank, stilles der særlige krav til anlægget, idet det skal være muligt at opgøre tankbeholdningen.

- Hvis virksomheden vil foretage ændringer i de godkendte lokaler, skal dette før ændringerne anmeldes til SKAT.

### *3.3.2. Forslagets indhold*

”Afgiftsoplag” anvendes både i det hidtidige direktiv 1992/12/EØF og i det nye direktiv 2008/118/EF som en fast betegnelse for de fysiske lokaliteter, hvor en autoriseret oplagshaver kan fremstille, forarbejde, oplægge, modtage og afsende varer under afgiftssuspensionsordningen.

Det foreslås, at stk. 1 i mineralolieafgiftslovens § 5, spiritusafgiftslovens § 9a, tobaksafgiftslovens § 20 samt øl- og vinafgiftslovens § 7 hver især afgrænser det centrale begreb ”afgiftsoplag” som ethvert sted, hvor en autoriseret oplagshaver som led i sin virksomhed fremstiller, forarbejder, oplægger, modtager eller afsender varer under afgiftssuspensionsordningen.

Det foreslås, at det i stk. 2, 1. pkt., i mineralolieafgiftslovens § 5, spiritusafgiftslovens § 9a, tobaksafgiftslovens § 20 samt øl- og vinafgiftslovens § 7 fastsættes, at det er en betingelse for at få autorisation som oplagshaver her i landet, at SKAT forinden har godkendt virksomhedens anlæg eller lokaler til fremstilling, behandling, opbevaring, udlevering m.v. af afgiftspligtige, ubeskattede varer.

Endvidere foreslås det, at skatteministeren efter stk. 2, 2. pkt., i mineralolieafgiftslovens § 5, spiritusafgiftslovens § 9a, tobaksafgiftslovens § 20 samt øl- og vinafgiftslovens § 7 bemyndiges til at fastsætte de nærmere regler for SKATs administration af lokalegodkendelsen. I kraft af bemyndigelsen påtænkes i bekendtgørelser fastsat de regler og kriterier, der indgår i SKATs praksis ved bedømmelse af lokaler m.v., og som i dag følger af SKATs interne Punktafgiftsvejledning.

Det foreslås endeligt, at det i mineralolieafgiftslovens § 5, stk. 4, i spiritusafgiftslovens § 9a, stk. 3, i tobaksafgiftslovens § 20, stk. 3 samt i øl- og vinafgiftslovens § 7, stk. 3 fastsættes, at SKAT kan tilbagekalde en oplagshavers tidligere opnåede autorisation og godkendelse af lokaler m.v., hvis lokalerne m.v. er blevet indrettet på en sådan måde, at SKATs kontrol ikke kan udføres på rimelig måde.

### *3.4. Erhvervsmæssig oplægning, fjernsalg og fiskale repræsentanter*

#### *3.4.1. Gældende ret*

Efter de gældende regler i mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 5-8, spiritusafgiftslovens § 9a, tobaksafgiftslovens § 10, stk. 5-9 samt øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 7-10, er der ved fjernsalg tale om salg af varer, hvor varerne direkte eller indirekte forsendes eller transporteres af sælgeren på dennes vegne til en privat køber i bestemmelseslandet. Ved fjernsalg af varer, der er sendt her til landet fra andre EU-lande, skal sælger registreres og stille sikkerhed for skyldige afgifter hos SKAT. Ved fjernsalg af varer, der er sendt til andre EU-lande her fra landet, skal sælger dokumentere over for SKAT, at der inden vareafsendelsen er stillet sikkerhed for betaling af afgifter over for de kompetente myndigheder i bestemmelseslandet.

Sælger i et andet EU-land, der har fjernsalg af varer her i landet, eller en oplagshaver i et andet EU-land, der leverer varer her i landet, kan hver især lade sig repræsentere af en fiskal repræsentant, der enten skal være en person, der er bosiddende her i landet, eller en virksomhed med forretningssted her i landet. I begge tilfælde er det den fiskale repræsentant, der skal registreres og stille sikkerhed for skyldige afgifter hos SKAT.

Det følger nærmere af regler fastsat i bekendtgørelser efter mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven, at sælger eller dennes fiskale repræsentant, der har fjernsalg af varer her i landet, eller en udenlandsk oplagshavers fiskale repræsentant skal stille fuld sikkerhed for skyldige afgifter.

Endvidere følger det af de gældende regler i mineralolieafgiftslovens § 9, stk. 7, og stk. 11, 2. pkt., spiritusafgiftslovens § 15, stk. 3, tobaksafgiftslovens § 29, stk. 2, samt øl- og vinafgiftslovens § 11 stk. 2, at SKAT i overensstemmelse med EU's bestemmelser herom godtgør afgift af afgiftsberigtigede varer, der leveres til et andet EU-land. Afgiftsbeløb under 50 kr. udbetales ikke.

#### *3.4.2. Forslagets indhold*

Direktiv 2008/118/EF indeholder regler om varer, der i første omgang er overgået til forbrug og betaling af afgift i ét EU-land, men som efterfølgende transporteres til et andet EU-land, herefter betegnet "bestemmelseslandet", hvor varerne i anden omgang overgår til forbrug og betaling af afgift. Det kan ske i to tilfælde:

- Erhvervsmæssig oplægning af varer i et andet EU-land (bestemmelseslandet) med henblik på efterfølgende forarbejdning, salg eller anden anvendelse af varerne i bestemmelseslandet.
- Fjernsalg af varer i et andet EU-land (bestemmelseslandet).

Reglerne afgrænser de pågældende tilfælde samt fastsætter handlepligter for virksomheder, herunder fiskale repræsentanter, og for myndigheder, således at varerne overgår til forbrug og betaling af afgift i bestemmelseslandet, og at en eventuelt allerede betalt afgift i afsendelseslandet bliver godtgjort.

Det foreslås, at der i stk. 1-8 i mineralolieafgiftslovens § 4b, spiritusafgiftslovens § 8, tobaksafgiftslovens § 10a samt øl- og vinafgiftslovens § 6a, hver især bliver fastsat regler om erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer samt fiskale repræsentanter.

Stk. 1 fastsætter, at afgift af varer forfalder her i landet, hvis de pågældende varer efter overgang til forbrug og betaling af afgift i et andet EU-land transporteres her til landet som bestemmelsesland med henblik på erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne. I den forbindelse er begreberne erhvervmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer afgrænset i stk. 1, nr. 1 og 2.

Det bemærkes, at erhvervmæssig oplægning m.v. af varer her i landet efter nr. 1, forudsætter, at der er en virksomhed eller person her i landet, som er aktivt involveret ved modtagelsen af varerne og ved en efterfølgende oplægning, forarbejdning, salg eller anden anvendelse af varerne. Fjernsalg af varer her i landet efter nr. 2, har som oftest karakter af postordresalg, herunder ved internethandel, således at varesælgeren befinder sig i EU-landet, hvorfra varerne er blevet afsendt, jf. dog muligheden for salg via en fiskal repræsentant, og transporten af varerne sker direkte til den private forbruger her i landet.

I stk. 1, nr. 1, 2. pkt., afgrænses erhvervmæssig oplægning m.v. af varer her i landet i forhold til toldlovgivning og -praksis. Den, der oplægger varer, kan ikke kun være en etableret virksomhed på det pågældende varemarked. Det kan også være en dansk privatperson, der typisk i Tyskland har foretaget indkøb af varer, der allerede er blevet beskattet med tyske afgifter, men hvor vareindkøbet overstiger, hvad der må anses for at medgå til privatpersonens private forbrug eller transport.

Stk. 2 fastsætter, at varer ikke anses for at være erhvervmæssigt oplagt her i landet, før varerne er ankommet i overensstemmelse med de administrative krav efter stk. 4. Mineralolieafgiftslovens § 32, spiritusafgiftslovens § 34, tobaksafgiftslovens § 35 samt øl- og vinafgiftslovens § 30 finder anvendelse ved uregelmæssigheder ved transport af varer med henblik på erhvervmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer, jf. afsnit 3.8.

Stk. 3 fastslår, at varer ikke anses for erhvervmæssigt oplagt her i landet, når varer, der er ombord på skib eller fly i trafik mellem to EU-lande, ikke er tilgængelige for salg ved skibets eller flyets passage af dansk område.

Stk. 4-6 indeholder pligter for virksomheder og fiskale repræsentanter ved erhvervmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer her i landet.

Efter stk. 4 har den, der fra andet EU-land leverer og/eller oplægger varer her i landet, og den, der enten i erhvervmæssigt øjemed eller som privat forbruger får leveret varer fra et andet EU-land, en solidarisk handlepligt til at anmelde varetransporten til SKAT, at stille sikkerhed for betaling af afgifter og at anvende en forenklet procedure for varetransport inden for EU, jf. afsnit 3.5.

Ved transport af varer enten med henblik på erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne her i landet som bestemmelsesland, eller mellem steder inden for Danmarks grænser, der foretages via et eller flere andre EU-landes territorium, anvendes en forenklet, papirbaseret administrativ procedure for varetransporten.

Efter stk. 5 og 6 har sælger af varer ved fjernsalg her i landet, eller dennes fiskale repræsentant, eller en udenlandsk oplagshavers fiskale repræsentant, ens pligter til at blive autoriseret som oplagshaver eller registreret som varemottager og at stille sikkerhed for betaling af afgifter hos SKAT.

Med udgangspunkt i at varer transporteres her fra landet med henblik på erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne i et andet EU-land som bestemmelsesland, fastsætter stk. 7, at SKAT efter visse betingelser kan eftergive eller godtgøre afgift af de pågældende varer, der er betalt her i landet. Afgiftsbeløb under 50 kr. godtgøres ikke.

I stk. 8 foreslås skatteministeren bemyndiget til at fastsætte de nærmere regler for administration, autorisation, registrering og sikkerhedsstillelse i forhold til virksomheder m.v., der er involveret i erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varer her i landet.

Det påtænkes at videreføre og konsekvensændre regler i bekendtgørelser efter mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven, således

- at kravet om, at en fiskal repræsentant skal være en person, der er bosiddende her i landet, eller en virksomhed med fast forretningssted her i landet, overføres fra lovgivningen til bekendtgørelser, og
- at den, der fra andre EU-lande leverer afgiftspligtige varer her til landet, herunder til erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet, skal stille fuld sikkerhed for betaling af afgifter. Dette skal også gælde for en herværende fiskal repræsentant, der virker for fjernsalg af varer her i landet, eller for en autoriseret oplagshaver i et andet EU-land.

Endvidere bemærkes, at virksomheder og fiskale repræsentanter m.v., der er involveret i leverancer, erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varer her i landet, er omfattet af de almindelige regler om regnskab og SKATs kontrol efter mineralolieafgiftslovens §§ 14 og 22-24, spiritusafgiftslovens §§ 20 og 25-30, tobaksafgiftslovens §§ 18 og 21-23, samt øl- og vinafgiftslovens §§ 14 og 20-24.

Reglerne fra direktiv 2008/118/EF om hæftelse for afgift ved erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varer her i landet foreslås gennemført i stk. 6-7 i mineralolieafgiftslovens § 28, spiritusafgiftslovens § 33, tobaksafgiftslovens § 33, samt øl- og vinafgiftslovens § 27, jf. afsnit 3.6.

Ved direktiv 2008/118/EF ophæves den tidligere EU-forpligtelse, hvorefter myndighederne i EU-landet, hvorfra varer afsendes til fjernsalg i et andet EU-land som bestemmelsesland, skal afkræve sælgeren dokumentation for sikkerhedsstillelse for betaling af afgifter i bestemmelseslandet. Til gengæld skal det enkelte EU-land som noget nyt udpege et kompetent kontor, der skal administrere registrering, sikkerhedsstillelse og afgiftsbetaling angående fjernsalg af varer i det pågældende land.

Det vurderes, at Danmark bedst vil kunne opfylde dette ved, at der er én indgang eller ”one stop shop” med én særlig mail-adresse og ét særligt telefonnummer for den pågældende administration. Kontaktoplysninger vil komme til at fremgå af information på SKATs hjemmeside og i trykt informationsmateriale, eventuelt på et eller flere fremmedsprog.



### *3.5. Varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU*

#### *3.5.1. Gældende ret*

Efter mineralolieafgiftslovens § 14, stk. 8-9, spiritusafgiftslovens § 20, stk. 4-5, tobaksafgiftslovens § 18, stk. 4-5, samt øl- og vinafgiftslovens § 14, stk. 3-4 skal der ved transport af varer mellem EU-lande udstedes et ledsagedokument. Ledsagedokumentet samt dokumentation dels for eventuel forudgående anmeldelse af varetransporten, dels for sikkerhedsstillelse for betaling af afgifter i bestemmelseslandet, skal medbringes under varetransporten. Senest den 15. i måneden efter varernes modtagelse, skal modtageren påtegne og tilbagesende ledsagedokumentet til afsenderen. Ved modtagerens påtegning på ledsagedokumentet bliver afsenderen frigjort fra sin potentielle pligt til at betale afgift af varerne.

Dermed udgør ledsagedokumentet det juridiske grundlag for, at varer kan transporteres under afgiftssuspensionsordningen inden for EU, og at der betales afgift af varerne i det pågældende EU-land, hvori varerne overgår til forbrug.

Endvidere følger det af mineralolieafgiftslovens § 15, spiritusafgiftslovens § 20a, tobaksafgiftslovens § 19 samt øl- og vinafgiftslovens § 15, at virksomheder her i landet, der leverer eller modtager afgiftspligtige varer til/fra andre EU-lande, på SKATs anmodning skal udarbejde og indsende lister om sådanne leverancer m.v. til SKAT med henvisning til ledsagedokumentet, idet skatteministeren er bemyndiget til i bekendtgørelser at fastsætte de nærmere regler for udarbejdelse og indsendelse af disse lister.

Ved transport af varer, enten fra ét EU-land med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne i et andet EU-land, eller mellem steder inden for ét EU-land, hvor transporten sker via et eller flere andre EU-landes territorium, anvendes en forenklet, papirbaseret administrativ procedure for transporten, idet direktiv 1992/12/EØF bemyndiger Europa-Kommissionen til at fastsætte de nærmere regler herfor.

#### *3.5.2. Forslagets indhold*

Efter den siden 1. januar 1993 gældende procedure med ledsagedokumenter, skal virksomhederne udfærdige papirformularer i mindst fire eksemplarer, men i mellemtiden har Europa-Parlamentet og Rådet truffet beslutning nr. 1152/2003/EF af 16. juni 2003 om indførelse af en edb-mæssig registrering og kontrol af punktafgiftspligtige varers bevægelser (EU-Tidende L 162, s. 5).

Som den væsentligste nyskabelse i forhold til det hidtidige direktiv indfører det nye direktiv 2008/118/EF en elektronisk kommunikeret kontrolprocedure for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU. Det skal være obligatorisk for virksomhederne at avende den ny elektroniske procedure. Det nye direktiv indeholder også regler, der afgrænser mellem hvilke virksomheder m.v. og steder, at en varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU kan finde sted, og hvornår en varetransport kan anses for at begynde og ophøre.

Det foreslås, at reglerne for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU, under afsnittet ”Transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU”, hver især bliver fastsat direkte, eller efter bemyndigelse, i mineralolieafgiftslovens § 15, spiritusafgiftslovens § 20a, tobaksafgiftslovens § 19 samt øl- og vinafgiftslovens § 15.

Stk. 1, 1. pkt., beskriver grundlaget for, at der inden for EU kan ske varetransport under afgiftssuspensionsordningen, herunder transport mellem to EU-lande, der foretages via et tredjeland eller via et område, der ikke er omfattet af EU's afgiftsområde.

Stk. 1, 2. pkt., nr. 1-3, fastsætter, at en transport kan ske fra et afgiftsoplag eller et indførselssted for tredjelandsvarer i ét EU-land til et andet afgiftsoplag, en registreret varemottager eller et udførselssted i et andet EU-land for udførsel eller eksport af varer til tredjeland.

Stk. 1, 2. pkt., nr. 4, præciserer, at varetransport også omfatter tilfælde, hvor modtageren enten her i landet eller i et andet EU-land er fritaget for afgift, idet der er tale om fremmede landes og internationale organisationers diplomatiske repræsentationer m.v., udenlandske NATO-styrker m.v.

I samme forbindelse præciserer stk. 2, at stk. 1, som helhed også finder anvendelse for transport af varer, der er afgiftsfritaget eller ikke er afgiftsafregnet her i landet, eller der er omfattet nulsats i et andet EU-land, og som ikke er overgået til forbrug her i landet eller i andet EU-land.

Der henvises til afsnit 3.9. om varer, der er fritaget for afgift her i landet, og samtidig er enten fritaget eller afgiftspligtige i andre EU-lande, og som er omfattet af en række af de administrative krav ifølge den danske lovgivning, herunder reglerne for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU.

I stk. 3-4 afgrænses yderpunkterne for en varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU med begyndelsestidspunktet efter stk. 3 og ophørstidspunktet efter stk. 4.

De nærmere regler for de elektronisk administrative procedurer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen er meget tekniske. Der indgår som elektroniske dokumenttyper ledsagedokument ved afsendelse af varer fra et EU-land, modtagelsesrapport ved modtagelsen af varer i et EU-land og udførselsrapport ved eksport af varer fra et EU-land til et tredjeland.

Skattemyndighederne i EU-landene, herunder SKAT i Danmark, er aktivt medvirkende i de elektroniske procedurer. Således skal det elektroniske ledsagedokument sendes fra afsendervirksomheden til skattemyndighederne i afsenderlandet, der foretager en elektronisk kontrol af data i dokumentet, og som tildeler dokumentet et unikt administrativt referencenummer, forudsat at de førnævnte data er gyldige. Først derefter går dokumentet via skattemyndighederne i modtagerlandet til modtagervirksomheden.

Endvidere viderefører direktiv 2008/118/EF Europa-Kommissionens bemyndigelse til at fastsætte reglerne for den forenklede, papirbaserede administrative procedure for transport af varer enten fra ét EU-land med henblik på erhvervmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne i et andet EU-land eller mellem steder inden for ét EU-land, der foretages via et eller flere andre EU-landes territorium.

Det foreslås derfor at give skatteministeren bemyndigelse til i bekendtgørelser at fastsætte de nærmere regler for de administrative procedurer, som virksomheder m.v. skal anvende ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen.

Det foreslås i et andet lovforslag om ændring af bl.a. skatteforvaltningsloven til ikrafttrædelse den 1. januar 2010, at skatteministeren bemyndiges til at fastsætte regler om obligatorisk anvendelse af elektronisk kommunikation mellem virksomheder m.v. og SKAT. Grundlaget for udstedelse af administrative regler om obligatorisk anvendelse af elektronisk kommunikation ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU vil herefter være den foreslåede regel i skatteforvaltningsloven i sammenhæng med stk. 5 i mineralolieafgiftslovens § 15, spiritusafgiftslovens § 20a, tobaksafgiftslovens § 19 samt øl- og vinafgiftslovens § 15.

Som led i regeringens initiativer for at afbureaukratisere og lempe virksomhedernes administrative byrder, foreslås det at ophæve de gældende regler i de omhandlede fire afgiftslove, hvorefter virksomheder, der her i landet leverer eller modtager afgiftspligtige varer til/fra andre EU-lande med henvisning til det papirbaserede ledsagedokument, på SKATs anmodning skal udarbejde og indsende lister om sådanne leverancer m.v. til SKAT, idet skatteministeren er bemyndiget til i bekendtgørelse at fastsætte de nærmere regler for udarbejdelse og indsendelse af disse lister. De elektroniske procedurer giver i stedet SKAT det fornødne instrument til kontrol af danske virksomheders leverancer og modtagelse af afgiftspligtige varer til/fra andre EU-lande.

### *3.6. Hæftelse for betaling af afgift*

#### *3.6.1. Gældende ret*

I mineralolieafgiftslovens § 28, spiritusafgiftslovens § 34, tobaksafgiftslovens § 31 samt øl- og vinafgiftslovens § 30, er fastsat regler for hæftelse for betaling af afgift.

Det er virksomheden, uanset om virksomheden drives som selvstændig virksomhed i personligt regi, eller som juridisk person (selskab m.v.), der hæfter. En udenlandsk virksomhed og denne virksomheds herværende fiskalrepræsentant for fjernsalg m.v. hæfter solidarisk.

Hvis afgiftspligtige varer ikke er berigtiget, og er der ikke sket virksomhedsregistrering eller stillet sikkerhed, hæfter erhververen af varerne, og den, der er i øvrigt måtte være besiddelse af varerne.

Når en oplagshaver her i landet afsender varer til oplagshavere eller varemodtagere i andre EU-lande, bortfalder den danske oplagshavers hæftelse for afgifter af varerne først, når det i kraft af kontrolproceduren med ledsagedokumenter er godtgjort, at varerne er overgået til modtageren.

#### *3.6.2. Forslagets indhold*

Til forskel fra det hidtidige direktiv 1992/12/EØF indeholder det nye direktiv 2008/118/EF et forholdsvis udførligt regelsæt for hæftelse for afgift, der tager udgangspunkt i de enkelte situationer for håndtering af afgiftspligtige varer:

Varer, der forlader afgiftssuspensionsordningen/frigives fra afgiftsoplag,

- oplægning af varer, der ikke kan ske under afgiftssuspensionsordningen, men skal afgiftsberigtiges,
- fremstilling af varer uden for afgiftssuspensionsordningen,
- indførsel af tredjelandsvarer,
- erhvervsmæssig oplægning m.v. af varer, og
- fjernsalg af varer

Det foreslås, at det nye direktivs regler for hæftelse for afgift bliver gennemført hver især i mineralolieafgiftslovens § 28, spiritusafgiftslovens § 33, tobaksafgiftslovens § 31 samt øl- og vinafgiftslovens § 27.

Stk. 1, 2, 3, 4 og 5 foreslås at fastlægge hæftelsen for betaling af afgift, når varer overgår til forbrug her i landet efter de enkelte situationer for overgang til forbrug, der følger af stk. 1, nr. 1-4, og stk. 2, i mineralolieafgiftslovens § 2, spiritusafgiftslovens § 2a, tobaksafgiftslovens § 8 samt øl- og vinafgiftslovens § 4.

Hæftelse for betaling af afgift af varer, der efter stk. 1, nr. 2, i mineralolieafgiftslovens § 28, spiritusafgiftslovens § 33, tobaksafgiftslovens § 31 samt øl- og vinafgiftslovens § 27, påhviler den eller de personer, der er involveret i en uregelmæssig afgang fra et afgiftsoplag, kan i princippet også komme til at påhvile en tilfangetaget tyv, der har stjålet varer fra afgiftsoplaget.

Stk. 6-7 foreslås at fastlægge hæftelsen for betaling af afgift af varer, der efter overgang til forbrug i andre EU-lande transporteres her til landet med henblik på enten erhvervmæssig oplægning og senere salg, forarbejdning eller anden anvendelse af de pågældende varer, eller fjernsalg af varerne.

Stk. 8, 9 og 10 foreslås at fastsætte en række gennemgående principper for hæftelse for afgift, der samler op på afgiftshæftelsen i de enkelte situationer efter stk. 2-8.

Således viderefører stk. 8 de gældende regler fra stk. 2 i mineralolieafgiftslovens § 28, spiritusafgiftslovens § 34, tobaksafgiftslovens § 31 samt øl- og vinafgiftslovens § 30, hvorefter erhververen og den, der er besiddelse af varer, hæfter for betaling af afgift af afgiftspligtige varer, der ikke er afgiftsberigtiget efter en af de omhandlede fire afgiftslove, og hvor der ikke er stillet sikkerhed.

Hvis en dansk privatperson i et andet EU-land foretager køb af varer af et sådant omfang og karakter, at vareindkøbet overstiger, hvad der må anses for at medgå til den pågældende privatpersons private forbrug eller transport, bliver varerne dermed afgiftspligtige. Den pågældende privatpersons hæftelse for betaling af afgifter af varerne følger herefter af stk. 8.

Tilsvarende viderefører stk. 9 de gældende regler fra stk. 3, i mineralolieafgiftslovens § 28, spiritusafgiftslovens § 34, tobaksafgiftslovens § 31 samt øl- og vinafgiftslovens § 30, tillempt ændringerne af de administrative procedurer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU. Herefter kan afgiftspligt for varer her til landet først bortfalde for en dansk virksomhed, der har afsendt varerne under afgiftssuspensionsordningen til andre EU-lande, når varerne efter de administrative procedureregler er dokumenteret at være overgået til modtageren.

Stk. 10 foreslås at videreføre den gældende regel i stk. 1, i mineralolieafgiftslovens § 28, spiritusafgiftslovens § 34, tobaksafgiftslovens § 31 samt øl- og vinafgiftslovens § 30, som opsamlende regel for hæftelsen. Herefter hæfter den juridiske person (selskab m.v.), eller den, der som ejer eller lignende driver virksomhed med salg af afgiftspligtige varer, for betalingen af afgifterne, og hvis flere personer hæfter for betaling af samme afgift, hæfter de solidarisk for afgiften.

### *3.7. Ødelæggelse og tab af varer*

#### *3.7.1. Gældende ret*

Efter de gældende regler i mineralolieafgiftslovens § 8, stk. 1, nr. 5, spiritusafgiftslovens § 14, stk. 1, nr. 5, tobaksafgiftslovens § 29, stk. 1, nr. 4, samt øl- og vinafgiftslovens § 10, stk. 1, nr. 5, er der ved opgørelse af den afgiftspligtige mængde fradrag for varer, der hos en virksomhed eller under transport til og fra virksomheden, er gået tabt som følge af varernes art eller ved brand, brækage eller lignende.

#### *3.7.2. Forslagets indhold*

Til forskel fra det hidtidige direktiv 1992/12/EØF indeholder det nye direktiv 2008/118/EF et mere udførligt sæt af regler, der afgrænser og regulerer afgiftsmæssige konsekvenser af total ødelæggelse og uigenkaldeligt tab af varer i forskellige situationer.

Det foreslås, at mineralolieafgiftslovens § 30, spiritusafgiftslovens § 33a, tobaksafgiftslovens § 33 samt øl- og vinafgiftslovens § 28, regulerer de afgiftsmæssige konsekvenser af total ødelæggelse og uigenkaldeligt tab af varer.

Efter stk. 1 anses en vare for totalt ødelagt eller gået uigenkaldeligt tabt, når varen er blevet gjort uanvendelig som vare. Praksis efter denne overordnede definition vil som hidtil komme til at bero nærmere på, hvilke varer og hvilke situationer med ødelæggelser eller tab, der vil være tale om.

Stk. 2 fastsætter, at varer, der i forbindelse med transport eller på afgiftsoplæg under afgiftssuspensionsordningen bliver totalt ødelagt eller går uigenkaldeligt tabt, ikke skal anses for overgået til forbrug her i landet efter mineralolieafgiftslovens § 2, spiritusafgiftslovens § 2a, tobaksafgiftslovens § 8 eller øl- og vinafgiftslovens § 4. For varer, der efter deres art kan beskadiges, fordærves, eller som en virksomhed af andre grunde anser for uanvendelige, kan virksomheden anmode om SKATs tilladelse til, at varerne afgiftsfritages, idet de skal tilintetgøres eller ved denaturering gøres uanvendelige til menneskelig konsum.

Stk. 3 og 4 fastsætter, at for varer, der allerede er overgået til forbrug i et andet EU-land, og som efterfølgende transporteres her til landet med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varerne, medfører total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varerne under transporten ikke afgiftspligt af varerne her i landet. Til gengæld frigives den stillede sikkerhed for betaling af afgifter af varerne. De tilsvarende principper vil gøre sig gældende for varer, der allerede er overgået til forbrug her i landet, og som efterfølgende transporteres her fra landet med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varerne i et andet EU-land.

Efter stk. 5 skal total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, der har fundet sted her i landet, eller som alternativt er blevet opdaget her i landet, hvis ødelæggelsen eller tabet ikke kan stedsfæstes, i alle tilfælde dokumenteres over for SKAT.

Endvidere foreslås det, at der i mineralolieafgiftslovens § 8, stk. 1, nr. 5, spiritusafgiftslovens § 14, stk. 1, nr. 5, tobaksafgiftslovens § 29, stk. 1, nr. 4 samt øl- og vinafgiftslovens § 10, stk. 1, nr. 5 indsættes en henvisning til de generelle regler om ødelæggelse og tab af varer efter mineralolieafgiftslovens § 30, spiritusafgiftslovens § 33a, tobaksafgiftslovens § 33 samt øl- og vinafgiftslovens § 28. Afgiftsfritagelse m.v. for ødelagte og tabte varer hos en oplagshaver skal herefter bedømmes efter de generelle kriterier for total ødelæggelse og uigenkaldeligt tab af varer.

### *3.8. Uregelmæssigheder ved transport af varer*

#### *3.8.1. Gældende ret*

I stk. 4 i de gældende hæftelsesregler i mineralolieafgiftslovens § 28, spiritusafgiftslovens § 34, tobaksafgiftslovens § 31 samt øl- og vinafgiftslovens § 30, er det hver især fastsat, at når der i forbindelse med transport af varer her fra landet til et andet EU-land har fundet en uregelmæssighed eller overtrædelse sted, betales afgift af varerne efter EU's bestemmelser herom i det pågældende EU-land, hvori denne uregelmæssighed eller overtrædelse er begået eller konstateret m.v.

#### *3.8.2. Forslagets indhold*

Fra det hidtidige direktiv 1992/12/EØF viderefører det nye direktiv 2008/118/EF et forholdsvist udførligt regelsæt, der afgrænser og regulerer afgiftsmæssige konsekvenser af uregelmæssigheder ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU. Tidligere var både uregelmæssighed og overtrædelse nævnt som sideordnede fænomener med afgiftsmæssige konsekvenser. Efter de nye regler anses uregelmæssighed tillige at omfatte overtrædelse.

Det foreslås, at regler om konsekvenser m.v. af uregelmæssigheder ved varetransport inden for EU udskilles af hæftelsesreglerne i de omhandlede fire afgiftslove, og hver især bliver omfattet af en selvstændig placering og regulering i mineralolieafgiftslovens §§ 31 og 32, spiritusafgiftslovens §§ 33b og 34, tobaksafgiftslovens §§ 34 og 35 samt øl- og vinafgiftslovens §§ 29 og 30.

Herunder foreslås det, at mineralolieafgiftslovens § 31, spiritusafgiftslovens § 33b, tobaksafgiftslovens § 34, samt øl- og vinafgiftslovens § 29, skal regulere de afgiftsmæssige konsekvenser af uregelmæssigheder ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen i forbindelse med, at varerne første gang overgår til forbrug i et EU-land.

I stk. 1 defineres uregelmæssighed ved varetransport overordnet som tilfælde, hvor transporten ikke ophører ved levering af varerne hos en modtager i et EU-land efter stk. 4, nr. 1, eller ved udførsel af varer fra EU til et tredjeland efter stk. 4, nr. 2, i mineralolieafgiftslovens § 15, spiritusafgiftslovens § 20a, tobaksafgiftslovens § 19 samt øl- og vinafgiftslovens § 15. Uregelmæssighed ved varetransport, der udløser betaling af afgift af varerne, er således afgrænset i forhold til total ødelæggelse eller uigenkaldeligt tab af varer, der giver anledning til afgiftsfritagelse for de pågældende ødelagte eller tabte varer.

Afgiftsretligt anses leveringsvanskelighed eller -umulighed for afgiftspligtige varer inden for EU, f.eks. fejlliverancer af varer eller fordringshavermora i form af købers ikke-aftagning af varer, for en "uregelmæssighed", hvis varetransporten ikke ophører ved levering af varerne hos en modtager. En her i landet autoriseret oplagshaver eller registreret vareafsender, der afsender afgiftspligtige varer under afgiftssuspensionsordningen til en modtager i et andet EU-land, bliver således afgiftspligtig af varerne, hvis varerne ikke når frem til deres bestemmelsessted, og/eller modtageren ikke kan eller vil modtage varerne. En eventuel erstatning for afgiften vil bero på de civilretlige regler.

I ovennævnte tilfælde vil en oplagshaver eller vareafsender ikke kunne tage pågældende varer retur. Til gengæld giver de administrative procedurer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU mulighed for, at oplagshaveren eller vareafsenderen kan finde en anden aftager af varerne i samme eller i et andet EU-land og kan omdirigere varerne til et andet bestemmelsessted.

Stk. 2, nr. 1, 2 og 3, fastsætter, at tid og sted for varers overgang til forbrug er her i landet efter mineralolieafgiftslovens § 2, spiritusafgiftslovens § 2a, tobaksafgiftslovens § 8 eller øl- og vinafgiftslovens § 4, hvis en uregelmæssighed ved en varetransport under afgiftssuspensionsordningen har fundet sted her i landet eller alternativt er blevet opdaget her i landet, hvis uregelmæssigheden ikke kan stedfæstes, eller hvis det er her fra landet, at varer afsendes under afgiftssuspensionsordningen, men de pågældende varer ikke når frem til deres bestemmelsessted.

Efter stk. 3 kan SKAT frafalde krav på afgift af varer, hvis den eller de personer, der er betalingspligtig for afgift af varerne, inden for en fire måneders frist fra varetransportens begyndelse kan dokumentere over for SKAT, enten at varetransporten er regelmæssigt afsluttet, eller at uregelmæssigheden er opstået i et nærmere bestemt andet EU-land.

Inden for rammerne af de administrative procedurer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen kan det forekomme, at det først er efter en meddelelse fra SKAT, at en her i landet autoriseret oplagshaver eller en her i landet registreret vareafsender, som har stillet sikkerhed for betaling af afgifter af varerne, får kendskab til, at varerne på grund af uregelmæssighed ikke nået frem til deres bestemmelsessted.

Efter stk. 4 gælder som undtagelse til situationen efter stk. 3, at de pågældende personer i påkommende tilfælde har én måneds frist til kan dokumentere over for SKAT, enten at varetransporten er regelmæssigt afsluttet, eller at uregelmæssigheden er opstået i et nærmere bestemt andet EU-land.

Endvidere følger det af stk. 5, at hvis det inden udløbet af tre år fra begyndelsen af en varetransport med uregelmæssigheder dokumenteres over for SKAT, at uregelmæssigheden har været opstået i et andet EU-land, godtgør SKAT afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet, når det er dokumenteret over for SKAT, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Dog vil afgiftsbeløb under 50 kr. ikke blive udbetalt. Tilsvarende kan SKAT eftergive en her i landet angivet eller opkrævet, men endnu ikke betalt, afgift.

Regler i direktiv 2008/118/EF, hvorefter SKAT har pligt til at informere myndighederne i de andre EU-lande om her i landet opståede eller konstaterede uregelmæssigheder ved varetransport under afgiftssuspensionsordningen, således at afgift af varerne kan blive betalt i rette EU-land, påtænkes fastsat i bekendtgørelse.

Det foreslås, at mineralolieafgiftslovens § 32, spiritusafgiftslovens § 34, tobaksafgiftslovens § 35 samt øl- og vinafgiftslovens § 30 definerer og regulerer de afgiftsmæssige konsekvenser af uregelmæssigheder ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, når transporten foretages med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varer i et andet EU-land, hvor de pågældende varer i første omgang er overgået til forbrug.

I stk. 1 defineres uregelmæssighed ved varetransport med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varer som tilfælde, hvor varetransporten, herunder transporten af et vareparti i en større vareforsendelse, ikke er ophørt regelmæssigt som følge af en eller anden situation, der er opstået under transporten.

Begrebet uregelmæssighed ved varetransport med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varer efter de nævnte regler må herved fortolkes og afgrænses på samme vis som begrebet uregelmæssighed ved varetransport efter de foregående regler i mineralolieafgiftslovens § 31, spiritusafgiftslovens § 33b, tobaksafgiftslovens § 34 samt øl- og vinafgiftslovens § 29.

Stk. 2, nr. 1 og 2, fastsætter, at hvis varer transporteres her til landet med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg af varer, skal afgift af varerne betales her i landet efter mineralolieafgiftslovens § 4b, spiritusafgiftslovens § 8, tobaksafgiftslovens § 10a eller øl- og vinafgiftslovens 6a, hvis en uregelmæssighed ved varetransporten har fundet sted her i landet eller alternativt er blevet opdaget her i landet, hvis uregelmæssigheden ikke kan stedfæstes.

Endvidere følger det af stk. 3, at hvis det inden udløbet af tre år fra tidspunktet for anskaffelsen af varer til erhvervsmæssig oplægning m.v. eller fjernsalg her i landet dokumenteres over for SKAT, at uregelmæssigheden har været opstået i et andet EU-land, godtgør SKAT afgift af varerne, der er blevet betalt her i landet, når det er dokumenteret over for SKAT, at afgift af varerne er blevet betalt i det pågældende andet EU-land. Dog vil afgiftsbeløb under 50 kr. ikke blive udbetalt. Tilsvarende kan SKAT eftergive en her i landet angivet eller opkrævet, men endnu ikke betalt, afgift.

### *3.9. Administrative regler for varer, der ikke er afgiftspligtige*

#### *3.9.1. Gældende ret*

Efter de gældende regler om registrering af virksomhed m.v. i mineralolieafgiftslovens §§ 3 og 4, spiritusafgiftslovens §§ 7, 9a og 18, stk. 2-3, tobaksafgiftslovens § 2, stk. 3-7, §§ 9 og 10, samt øl- og vinafgiftslovens §§ 5 og 6, er det virksomhedernes fremstilling, oplægning, transport m.v. af afgiftspligtige varer efter de respektive love, der giver ret eller pligt til virksomhedsregistrering.

Tilsvarende følger det af de gældende regler i mineralolieafgiftslovens § 14, stk. 8-9, spiritusafgiftslovens § 20, stk. 4-5, tobaksafgiftslovens § 18, stk. 4-5, samt øl- og vinafgiftslovens § 14, stk. 3-4, at det er ved transport inden for EU af afgiftspligtige varer efter de respektive love, at der skal anvendes ledsagedokument m.v.

#### *3.9.4. Forslagets indhold*

Efter regler i det hidtidige direktiv 1992/12/EØF, som videreføres i direktiv 2008/118/EF, finder de administrative regler for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen også anvendelse, når modtageren af varerne efter direktivet er fritaget for afgift, når modtageren er en udenlandsk diplomatisk repræsentation, international organisation eller udenlandske NATO-styrker m.v.

I Rådets direktiv 2003/96/EF af 27. oktober 2003 om omstrukturering af EF-bestemmelserne for beskatning af energiprodukter og elektricitet ("energibeskatningsdirektivet") er det fastsat, hvilke mineralolieprodukter, der skal omfattes af de administrative regler om fremstilling, forarbejdning, oplægning og transport af varer under afgiftssuspensionsordningen, uanset om et eller flere af de pågældende mineralolieprodukter eventuelt måtte være fritaget for afgift i et eller flere EU-lande.



I energibeskatningsdirektivet er der med henvisning til det hidtidige cirkulationsdirektiv 1992/12/EØF, og dermed til 2008/118/EF som det fortsættende direktiv, endvidere fastsat en beslutningsprocedure, hvorefter EU-landene kan vedtage, at yderligere mineralolieprodukter skal omfattes af de administrative regler. Samtidig pågår der navnlig inden for området for mineralolieprodukter, sprit og biobrændstoffer en dynamisk produktudvikling.

Det foreslås fastsat i mineralolieafgiftslovens § 33, stk. 1, nr. 1-2, spiritusafgiftslovens § 37a, nr. 1-2, tobaksafgiftslovens § 36, stk. 1, nr. 1-2, samt øl- og vinafgiftslovens § 34, stk. 1, nr. 1-2, at anvendelsesområdet for de administrative regler efter de respektive love, foruden afgiftspligtige varer, tillige omfatter:

- Efter nr. 1: Varer, der efter dansk lovgivning eller tilsvarende lovgivning i andre EU-lande er fritaget for afgift, idet modtageren er en udenlandsk diplomatisk repræsentation, international organisation eller udenlandske NATO-styrker m.v.
- Efter nr. 2: Andre varer, omfattet af en eller flere af de omhandlede fire afgiftslove, der er fritaget for afgift her i landet, og som samtidig enten er afgiftsfritaget eller afgiftspligtig i et andet EU-land.

Af hensyn til at sikre en vis fleksibilitet i forhold til produktudviklingen af varer m.v., foreslås det det at bemyndige skatteministeren til at fastsætte regler i bekendtgørelse om varer, der efter ikke er afgiftspligtige her i landet, men som skal omfattes af de administrative regler.

De administrative regler i de omhandlede fire afgiftslove, som de pågældende afgiftsfritagne varer skal omfattes af, er reglerne om:

- Autoriserede oplagshavere
- Midlertidigt registrerede varemottagere, registrerede varemottagere og vareafsendere
- Erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer samt fiskale repræsentanter
- Afgiftsoplag, anlæg og lokaler
- Indførsel af varer fra tredjeland
- Regnskab
- Varetransport under afgiftssuspensionsordningen
- SKATs kontrol
- Ødelæggelse og tab af varer
- Uregelmæssigheder ved varetransport.

I den forbindelse foreslås det, at der i ovennævnte administrative regler anvendes udtrykket ”varer” frem for ”afgiftspligtige varer”, medmindre det tydeligt fremgår af sammenhængen, at en regel alene er møntet på afgiftspligtige varer.

Det gælder således ændringerne af mineralolieafgiftslovens § 3, stk. 1 og 2, der bliver stk. 2 og stk. 3, efter lovforslagets § 1, nr. 4 og 5. Virksomheder, der fremstiller eller udvinder varer, som både kan omfatte afgiftspligtige og ikke afgiftspligtige varer, vil få pligt til at blive autoriseret som oplagshaver hos SKAT efter forslagets § 1, nr. 4 til mineralolieafgiftslovens § 3, stk. 2, mens det alene er virksomheder, der afsætter, oplagre eller forbruger afgiftspligtige varer, som kan blive autoriseret som oplagshaver efter forslagets § 1, nr. 5 til mineralolieafgiftslovens § 3, stk. 3.

Transport af afgiftsfritagne varer skal ske under afgiftssuspensionsordningen, idet samtlige varer i transport eller oplægning under afgiftssuspensionsordningen anses for potentielt afgiftspligtige varer. Det er først ved en regelmæssig modtagelse af varerne på bestemmelsesstedet hos en evt. afgiftsfritaget modtager, at afsenderen bliver løst fra sin potentielle afgiftspligt, og at varerne overgår til afgiftsfrit forbrug hos modtageren. Hvis der ved en transport af varer, som er endeligt bestemt til en afgiftsfritaget modtager i et EU-land, opdages eller konstateres uregelmæssigheder i afsendelseslandet eller i et transitland inden for EU, kan reglerne om uregelmæssigheder medføre, at der skal betales afgift af varerne i afsendelseslandet eller i transitlandet.

#### *4. Økonomiske konsekvenser for det offentlige*

Forslaget skønnes ikke at have væsentlige økonomiske konsekvenser for det offentlige.

#### *5. Administrative konsekvenser for det offentlige*

Det elektroniske administrative system for kontrol af afgiftspligtige varer er planlagt til at blive udviklet igennem flere faser. Først i december 2009 ved den forventede afslutning af et offentligt udbud med afgivelse af tilbud, der opfylder udbudsbetingelserne, kan skønnet over de statslige udgifter til udvikling, drift, og vedligeholdelse af den 1. fase af det elektroniske system gøres offentligt tilgængelige. Denne sene tilgængelighed skyldes hensynet til udbudsforretningen. Folketingets Finansudvalg orienteres om udgifternes størrelse i forbindelse med ansøgning ved aktstykke bevilling til udvikling, drift, og vedligeholdelse. Af hensyn til udbudsforretningen vil dette aktstykkets indhold være fortroligt.

Forudsat udbudsforretningens succesfulde gennemførelse, forventes 1. fase af det elektroniske system at kunne tages i anvendelse i løbet af 2010.

Derudover skønnes SKAT at have følgende administrative udgifter som følge af forslaget:  
Årsværk til gennemførelse, samt overgang til e-system: 2 årsværk (aftrappes over en årrække).  
Intern instruktion: 100.000 kr.  
Udgifter til information/annoncer (engangsudgift): 200.000 kr.  
Ændring af blanketter til autorisation og registrering af virksomheder m.v.: 50.000 kr.

Lovforslagets gennemførelse forventes ikke at pålægge regioner og kommuner udgifter.

#### *6. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet*

Forslaget skønnes ikke at have væsentlige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

#### *7. Administrative konsekvenser for erhvervslivet*

Det planlagte elektroniske system til kontrol ved transport m.v. af afgiftspligtige varer inden for EU afløser det gældende papirbaserede system, hvorefter virksomhederne skal udfærdige ledsagedokument m.v. i mindst fire eksemplarer.

På den baggrund forventes indførelsen af det nye e-system at medføre en mere smidig arbejdsgang og dermed en lettelse af virksomhedernes administrative byrder. Virksomhederne vil dog også få visse administrative omstillingsbyrder, når de skal indrette sig efter det obligatoriske e-system.

Ophævelse af reglerne, hvorefter virksomhederne på SKATs anmodning skal udarbejde og indsende lister over EU-handel med afgiftspligtige varer, vurderes tilsvarende at medføre en mindre lettelse af virksomhedernes administrative byrder.

#### *8. Administrative konsekvenser for borgerne*

Forslaget skønnes ikke at have konsekvenser for borgerne.

#### *9. Miljømæssige konsekvenser*

Forslaget skønnes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

#### *10. Forholdet til EU-retten*

Forslaget gennemfører Rådets direktiv 2008/118/EF.

#### *11. Hørte myndigheder og organisationer m.v.*

Lovforslaget blev den 27. august 2009 sendt i ekstern høring hos følgende organisationer, virksomheder og myndigheder, foruden hos relevante ministerier:

Advokatrådet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Bryggeriforeningen, Coca Cola Danmark A/S, Coop Danmark, Danske Advokater, Dansk Dagligvareleverandørforening, Dansk Energi Brancheforening, Dansk Erhverv, Dansk Industri, Dansk Supermarked Gruppen, Dansk Transport og Logistik, Danske Drikkevareimportører, Datatilsynet, De Samvirkende Købmænd, Energi- og Olieforum, Erhvervs- og Selskabsstyrelsen, Foreningen af Danske Bryghuse, Foreningen Danske Revisorer, Foreningen af Registrerede Revisorer, Foreningen af Statsautoriserede Revisorer, Greenlaw.dk A/S, Horesta, Håndværksrådet, Konkurrencestyrelsen, Landbrug & Fødevarer, Landsskatteretten, Mineralolie Brancheforeningen, Nærbutikkernes Landsforening, Pantefogedforeningen, Retssikkerhedschefen - SKAT, Skatterevisorforeningen, SKAT, Tobaksindustrien, Vin og Spiritus Organisationen i Danmark

12. Sammenfattende skema

Samlet vurdering af konsekvenser af lovforslaget

|                                                | Positive konsekvenser/mindre udgifter                                                                                                                          | Negative konsekvenser/merudgifter                                                                                                         |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Økonomiske konsekvenser for det offentlige     | Ingen konsekvenser                                                                                                                                             | Ingen konsekvenser                                                                                                                        |
| Administrative konsekvenser for det offentlige |                                                                                                                                                                | SKAT skal anvende [ ] kr. og 2 årsværk til udvikling og start af nyt e-system, samt 250.000 kr. til nye blanketter og ekstern information |
| Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet      | Ingen konsekvenser                                                                                                                                             | Ingen konsekvenser                                                                                                                        |
| Administrative konsekvenser for erhvervslivet  | Lettelser af administrative byrder ved indførelse af e-systemet og ved ophævelse af reglerne om udarbejdelse og indsendelse af lister over EU-handel med varer |                                                                                                                                           |
| Administrative konsekvenser for borgerne       | Ingen konsekvenser                                                                                                                                             | Ingen konsekvenser                                                                                                                        |
| Miljømæssige konsekvenser                      | Ingen konsekvenser                                                                                                                                             | Ingen konsekvenser                                                                                                                        |
| Forholdet til EU-retten                        | Forslaget gennemfører Rådets direktiv 2008/118/EF                                                                                                              |                                                                                                                                           |

*Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser*

*Til § 1*

Til nr. 1

Det foreslås, at der i § 2, stk. 1, nr. 1-4, stk. 2, og stk. 3, nr. 1-3, bliver fastsat kriterier for varers overgang til forbrug her i landet. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.1.

Til nr. 2, 8, 11, 14, 15, 16, 22, 24, 27, 28 og 30

Der er tale om konsekvenser af det foreslåede skift i betegnelsen af oplagshaver fra ”registreret” til ”autoriseret”.

Til nr. 3, 6, 7 og 9

Det foreslås, at § 3, stk. 1, afgrænser virksomhedstypen ”autoriseret oplagshaver”, at rettigheder og pligter for autoriseret oplagshaver ifølge de gældende regler i § 3, stk. 10-11, sammenfattes i nyt stk. 11, og at mindstebeløbet for oplagshavers sikkerhedsstillelse for betaling af afgifter ikke længere fikseres i loven, men at skatteministeren efter forslaget til § 3, stk. 13, bemyndiges til at fastsætte reglerne for administration af oplagshaver her i landet og sikkerhedsstillelse, herunder fastsættelse af beløb herfor. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.1.

Til nr. 4 og 5

Der er tale om konsekvenser af det foreslåede skift i betegnelsen af oplagshaver fra ”registreret” til ”autoriseret”. Endvidere foreslås det præciseret, at virksomheder, der fremstiller eller udvinder varer, som både kan omfatte afgiftspligtige og ikke afgiftspligtige varer, vil få pligt til at blive autoriseret som oplagshaver hos SKAT efter forslagens § 1, nr. 4 til § 3, stk. 1, der bliver stk. 2, mens det alene er virksomheder, der afsætter, oplagre eller forbruger afgiftspligtige varer, som kan blive autoriseret som oplagshaver efter forslagens § 1, nr. 5 til § 3, stk. 2, der bliver stk. 3.

Til nr. 10

I § 4 foreslås fastsat pligter og rettigheder for midlertidigt registrerede varemottagere, registrerede varemottagere og registrerede vareafsendere. Herunder foreslås det, at mineralolieafgiftslovens § 4, stk. 5-6, kommer til at indeholde samme regler som øl- og vinafgiftslovens § 6, stk. 5-6. Herefter vil SKAT kunne pålægge en registreret varemottager efter mineralolieafgiftsloven en sikkerhedsstillelse på minimum 20.000 kr., hvis varemottageren inden for de seneste tre år er straffet efter bøderegerne i mineralolieafgiftslovens § 25. Endvidere vil SKAT kunne fratage en virksomhed registreringen som varemottager efter mineralolieafgiftsloven, hvis virksomheden ikke overholder reglerne om regnskab og de administrative procedurer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen efter mineralolieafgiftslovens § 14 og § 15, stk. 5. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.2.

Til nr. 12

Der foreslås indsat en ny § 4b, der fastsætter rettigheder og pligter for virksomheder og fiskale repræsentanter m.v., når varer, som allerede tidligere er overgået til forbrug i et andet EU-land, efterfølgende transporteres med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer her i landet, eller når varer i den omvendte situation transporteres her fra landet til et andet EU-land. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.4.

Til nr. 13

§ 5, stk. 1-5, foreslås at afgrænse begrebet ”afgiftsoplag” samt at fastsætte rammebetingelser for SKATs godkendelse af anlæg og tanke m.v., som en virksomhed skal opfylde for at opnå og opretholde autorisation som oplagshaver eller registrering som farvningsvirksomhed her i landet. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.3.

For registrerede farvningsvirksomheder kan skatteministeren efter de gældende regler i mineralolieafgiftslovens § 24, stk. 1-2, fastsætte regler om farvning og denaturering af afgiftspligtige varer samt regler til kontrol heraf. På dette grundlag er der udstedt bekendtgørelse nr. 983 af 18. oktober 2005.

Til nr. 17

Efter mineralolieafgiftslovens § 8, stk. 1, nr. 5, kan en oplagshaver ved opgørelse af den afgiftspligtige mængde af varer foretage fradrag for varer, der hos virksomheden eller under transport til og fra virksomheden er gået tabt som følge af varernes art eller ved brand, lækage eller lignende. I mineralolieafgiftslovens § 30 foreslås indsat nye regler, der generelt regulerer konsekvenser ved total ødelæggelse og uigenkaldeligt tab af varer. Det foreslås, at § 8, stk. 1, nr. 5, henviser til § 30, hvorefter fradrag i den afgiftspligtige mængde for ødelæggelser og tab af varer efter § 8, stk. 1, nr. 5, skal foretages og bedømmes efter den generelle regel i § 30.

Til nr. 18, 19 og 20

I direktiv 2008/118/EF er det fastsat, at den elektroniske procedure ikke kan finde anvendelse ved transport af varer til udenlandske NATO-styrker m.v., hvis dette følger af NATO-traktaten. Det enkelte EU-land kan dog fastsætte, at den elektroniske procedure skal finde anvendelse, hvis varetransporten alene sker inden for det pågældende EU-lands eget område, eller hvis det er bilateralt aftalt mellem to eller flere berørte EU-lande.

På baggrund af direktivets særlige administrative ordning for afgiftsfrie leverancer til NATO-styrker m.v. i forhold til afgiftsfrie leverancer til diplomatiske repræsentationer og internationale organisationer anses det for hensigtsmæssigt, at den hjemlige afgiftsfritagelse for leverancer til NATO-styrker m.v. bliver selvstændigt fastsat og tydeliggjort ved indsættelsen af et nyt nr. 5 i mineralolieafgiftslovens § 9, stk. 1.

Ændringerne i § 1, nr. 18 og 19 er konsekvenser af indsættelse af nr. 5 i mineralolieafgiftslovens § 9, stk. 1.

Til nr. 21

§ 9, stk. 7, hvorefter afgift af afgiftsberigtigede varer, der leveres til et andet EU-land, godtgøres i overensstemmelse med EU's bestemmelser herom, foreslås ophævet som konsekvens af den foreslåede indsættelse af regler med tilsvarende indhold i § 4b, stk. 7, § 31, stk. 5, og § 32, stk. 3.

§ 9, stk. 11, 2. pkt., hvorefter afgiftsbeløb under 50 kr. ikke udbetales, opretholdes, idet der på mineralolieafgiftslovens område godtgøres afgift i andre tilfælde end ved EU-handel.

Til nr. 23

Ændringen af § 14, stk. 3, 1. pkt., er en konsekvens af indsættelsen af § 4b med et samlet regelsæt for erhvervs-mæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer samt fiskale repræsentanter.

Til nr. 25

Ophævelsen af § 14, stk. 8 og 9, og ændringen af § 14, stk. 10, udgør konsekvenser af forslagens § 1, nr. 28 til mineralolieafgiftslovens § 15 med regler for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU.

Til nr. 26

I § 15 foreslås fastsat overordnede principper og rammer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU. I § 15, stk. 5, foreslås det at bemyndige skatteministeren til at fastsætte reglerne for de administrative procedurer for varetransport i bekendtgørelse efter mineralolieafgiftsloven. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.5.

Til nr. 29

Mineralolieafgiftslovens § 25 giver adgang til, at virksomheder kan blive pålagt en ordensbøde ved forskellige overtrædelser af loven. Som konsekvens af de foreslåede ændringer af §§ 3 og 4, indsættelsen af § 4b samt ændringerne af §§ 14 og 15 foreslås ændrede henvisninger i § 25.

Det strafbare område er uændret. Således vil der være adgang til at pålægge en virksomhed m.v. en ordensbøde for overtrædelse af det generelle krav om anvendelse af de nye administrative procedurer efter § 15, stk. 5, svarende til strafansvaret for manglende overholdelse af kravet om anvendelse af papirbaseret ledsagedokument efter de gældende regler i § 14, stk. 8-9.

Til nr. 31, 32, 33 og 34

Mineralolieafgiftslovens § 30, stk. 1, foreslås ophævet, idet der heri henvises til det ophævede tidligere mineralolieproduktdirektiv 1992/91/EØF, mens § 30, stk. 2, foreslås videreført som § 34.

Efter mineralolieafgiftslovens § 32, kan skatteministeren fastsætte regler om anvendelse af edb i forbindelse med ledsagedokumenter. Denne bemyndigelse er blevet overflødig af den foreslåede nye bemyndigelse i § 15, stk. 5, og § 32, foreslås derfor også ophævet

De foreslåede regler i §§ 28, 30, 31 og 32, samt den videreførte, supplerende hæftelsesregel § 29, vil udgøre sammenhængende, fortløbende regler for hæftelse for betaling af afgift m.v., ødelæggelse og tab af varer samt uregelmæssigheder ved varetransport. De pågældende regler foreslås grupperet efter overskrifter, der angiver reglernes respektive anvendelsesområde. Som konsekvens foreslås den gældende fællesoverskrift for §§ 27-34a ”Andre bestemmelser” ophævet og videreført som overskrift for §§ 33-34.

Med hensyn til det nærmere indhold af de foreslåede regler for hæftelse, ødelæggelse og tab samt uregelmæssighed ved varetransport henvises til afsnit 3.6., 3.7. og 3.8.

Det skal nævnes som en særregel efter mineralolieafgiftsloven i forhold til de øvrige tre afgiftslove, at hæftelse for betaling af afgift, der efter mineralolieafgiftslovens § 28, stk. 3, nr. 1, udløses som følge af uregelmæssighed ved varetransport under afgiftssuspensionsordningen, foruden en autoriseret oplagshaver eller en registreret vareafsender, kan komme til at påhvile *enhver anden person*, der har stillet sikkerhed for betaling af afgift efter mineralolieafgiftslovens §§ 3 eller 4.

Baggrunden for særreglen er, at der på det kommercielle område for mineralolieprodukter her i landet kan opereres med såkaldte "lagerhoteller", hvor de pågældende "lagerforvaltere" sideløbende med en autoriseret oplagshaver eller en registreret vareafsender skal stille sikkerhed for betaling af afgifter.

Til nr. 35

Ved lov nr. 527 af 12. juni 2009 blev § 32a indsat i mineralolieafgiftsloven, hvorefter afgiftssatserne efter mineralolieafgiftsloven og de øvrige energiafgiftslove skal reguleres. Det foreslås at indsætte overskriften "Satsregulering af energiafgifter" til § 32a for at angive reglens anvendelsesområde.

Til nr. 36

Den tidligere anvendte fællesoverskrift for §§ 27-34a "Andre bestemmelser" foreslås videreført som overskrift for §§ 33-34.

Det foreslås fastsat i mineralolieafgiftslovens § 33, stk. 1, nr. 1-2, at anvendelsesområdet for lovens administrative regler, foruden afgiftspligtige varer, tillige omfatter afgiftsfrie vareleverancer til diplomatiske repræsentationer, internationale organisationer og udenlandske NATO-styrker m.v., samt andre afgiftsfrie mineralolieprodukter, idet skatteministeren bemyndiges til at fastsætte regler for sidstnævnte varegruppe. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.9.

Skatteministerens bemyndigelse efter den gældende regel i mineralolieafgiftslovens § 30, stk. 2, til efter EU's bestemmelser herom at lempe for lovens krav om registrering, regnskab, kontrol m.v. for varer, der ikke antages at blive brugt til varmfremstilling eller motorbrændstof, foreslås videreført i § 34. Dog foreslås formuleringen "efter EU's bestemmelser herom" at udgå som overflødig.

## *Til § 2*

Til nr. 1, 4, 16, 20, 22 og 26

Der er tale om konsekvenser af det foreslåede skift i betegnelsen af oplagshaver fra "registreret" til "autoriseret".

Til nr. 2

Det foreslås, at der i § 2a, stk. 1, nr. 1-4, stk. 1, og stk. 3, nr. 1-3, bliver fastsat kriterier for varers overgang til forbrug her i landet. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.1.

Til nr. 3 og 6

Efter de gældende regler i spiritusafgiftslovens § 7 er der pligt til registrering af oplagshaver og adgang til frivillig registrering af mellemhandlervirksomheder m.v. I § 8 er der fastsat regler for oplagshavers sikkerhedsstillelse og SKATs godkendelse af oplagshavers lokaler til fremstilling m.v. af spiritus. Endvidere er der i § 9a fastsat regler for fjernsalg og fiskale repræsentanter, og i § 18, stk. 2-3, er der fastsat regler for midlertidige varemottagere.



Der foreslås en ændret systematisering af reglerne for virksomhedsregistrering m.v. efter spiritusafgiftsloven svarende til den systematik, der finder anvendelse i mineralolieafgiftsloven samt i øl- og vinafgiftsloven. Overskriften ”Autorisation og registrering af virksomheder m.v.” foreslås som fælles overskrift for §§ 7-9a. Det foreslås endvidere, at der i § 7 fastsættes regler for autoriserede oplagshavere, midlertidigt registrerede varemottagere og registrerede vareafsendere, at der i § 8 fastsættes regler for erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer samt fiskale repræsentanter, og at der i § 9a fastsættes regler for afgiftsoplag og lokaler.

#### § 7

Det foreslås, at § 7, stk. 1, afgrænser virksomhedstypen ”autoriseret oplagshaver”, at § 7, stk. 2 og 3, fastsætter rettigheder og pligter for autoriseret oplagshaver, og at mindstebeløbet for oplagshavers sikkerhedsstillelse for betaling af afgifter ikke længere fikseres i loven, men at skatteministeren efter forslaget til § 7, stk. 8, bemyndiges til at fastsætte reglerne for administration af autorisation af oplagshavere her i landet og for sikkerhedsstillelse, herunder fastsættelse af beløb herfor. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.1.

Efter den gældende regel i spiritusafgiftslovens § 7, stk. 2, kan mellemhandlervirksomhed med videresalg en gros af afgiftspligtig spiritus til andre handlende, restauratører m.v. blive frivilligt registreret som oplagshaver hos SKAT. SKAT har gennemført undersøgelser, hvorved der ikke er blevet identificeret virksomheder, der er frivilligt registreret som mellemhandlervirksomhed efter spiritusafgiftslovens § 7, stk. 2. De pågældende virksomheder er i stedet regulært registreret som oplagshaver efter den gældende regel i spiritusafgiftslovens § 7, stk. 1.

Skulle der være igangværende mellemhandlervirksomheder med en gros salg, vil disse virksomheder fra 1. april 2010 blive anset for autoriserede oplagshavere. Tilsvarende kan der ikke efter 1. april 2010 ske registrering som mellemhandlervirksomhed efter spiritusafgiftsloven.

I spiritusafgiftslovens § 7, stk. 4, 5, 6, 7 og 8, foreslås fastsat pligter og rettigheder for midlertidigt registrerede varemottagere og registrerede vareafsendere. På spiritusafgiftslovens område kan en virksomhed ikke blive registreret som registreret varemottager her i landet. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.2.

Efter den gældende regel i spiritusafgiftslovens § 7, stk. 3, har virksomheder og institutioner m.v., der fra andre EU-lande modtager afgiftspligtig spiritus med henblik på videresalg en detail, ikke pligt at blive registreret som oplagshaver hos SKAT. Disse virksomheder m.v. er i stedet omfattet af de gældende regler i spiritusafgiftslovens § 18, stk. 2-3, for midlertidige varemottagere. Det foreslås præciseret i § 7, stk. 4-5, at virksomheder m.v. med videresalg en detail udgør midlertidigt registrerede varemottagere.

#### § 8

I § 8 foreslås fastsat rettigheder og pligter for virksomheder og fiskale repræsentanter m.v., når varer, som allerede tidligere er overgået til forbrug i et andet EU-land, efterfølgende transporteres med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer her i landet, eller når varer i den omvendte situation transporteres her fra landet til et andet EU-land. På spiritusafgiftslovens område kan en fiskal repræsentant, der virker for fjernsalg her i landet eller for en autoriseret oplagshaver i et andet EU-land, ikke blive registreret som registreret varemottager her i landet.

Forslaget til § 8, stk. 8, viderefører den gældende regel i spiritusafgiftslovens § 9a, stk. 8, således at SKAT kan tilbageholde fjernsalgsvarer, hvis sælger ikke er blevet autoriseret som oplagshaver. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.4.

#### § 9a

§ 9a, stk. 1-3, foreslås at afgrænse begrebet ”afgiftsoplag” samt at fastsætte rammebetingelser for SKATs godkendelse af lokaler, som en virksomhed skal opfylde for at opnå og opretholde autorisation som oplagshaver her i landet. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.3.

#### Til nr. 5 og 7

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af forslaget til § 7, stk. 4-5, hvorefter virksomheder m.v. med videresalg af spiritus en detail udgør midlertidigt registrerede varemottagere.

Forslaget til § 9, stk. 5, indebærer, at skatteministerens bemyndigelse til at fastsætte regler om banderolering af spiritus fortsat vil omfatte regler for midlertidigt registrerede varemottagere, der som led i deres forretningsaktiviteter forhandler banderoleret spiritus en detail.

§ 10, stk. 4, foreslås ophævet, idet midlertidigt registrerede varemottagere skal angive og betale afgiften forud og dermed ikke længere skal foretage efterfølgende månedlige afgiftsangivelser.

#### Til nr. 8

Der henvises til bemærkningerne til forslagens § 1, nr. 17, idet de tilsvarende regler i spiritusafgiftsloven for ødelæggelse og tab af varer skal findes i § 14, stk. 1, nr. 5, og i forslaget til § 33a.

#### Til nr. 9

Forslaget, hvorefter udtrykket ”efter EU’s bestemmelser herom” skal udgå af § 15, stk. 1, er en konsekvens af forslaget om at lade reglerne i direktiv 2008/118/EF om afgiftsfritagelse m.v. fremgå direkte af spiritusafgiftsloven.

#### Til nr. 10, 11 og 12

Der henvises til bemærkningerne til forslagens § 1, nr. 18, 19 og 20, idet den tilsvarende gældende regel i spiritusafgiftsloven for afgiftsfritagelse for udenlandske diplomatiske repræsentationer, internationale organisationer og udenlandske NATO-styrker m.v. skal findes i § 15, stk. 1, nr. 4.

#### Til nr. 13

§ 15, stk. 3, hvorefter afgift af afgiftsberigtigede varer, der leveres til et andet EU-land, godtgøres i overensstemmelse med EU’s bestemmelser herom, idet afgiftsbeløb under 50 kr. dog ikke udbetales, foreslås ophævet som konsekvens af den foreslåede indsættelse af regler med tilsvarende indhold i § 8, stk. 7, § 33b, stk. 5, og § 34, stk. 3.

#### Til nr. 14 og 15

Den gældende overskrift for § 18 ”Afgift af varer, der modtages fra udlandet” foreslås i overensstemmelse med det foreslåede ændrede indhold af bestemmelsen, og de tilsvarende regler og anvendte overskrifter i mineralolieafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven, ændret til: ”Afgift af varer, der indføres fra steder uden for EU”.

De gældende regler i spiritusafgiftslovens § 18, stk. 2 og 3, for midlertidige varemottagere foreslås i ændret udformning overført til § 7, stk. 4-5. Den gældende regel i spiritusafgiftslovens § 18, stk. 4, videreføres som stk. 2.

Til nr. 17 og 18

Ophævelsen af § 20, stk. 4 og 5, og ændringerne af § 20, stk. 11 og 13, der bliver stk. 9 og 11, udgør konsekvenser af forslaget til § 20a med regler for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU.

Ændringen af § 20, stk. 6, der bliver stk. 4, er en konsekvens af forslaget til § 8 med et samlet regelsæt for erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer samt fiskale repræsentanter.

Til nr. 19

I § 20a foreslås fastsat overordnede principper og rammer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU. Efter § 20a, stk. 1, nr. 2, vil transport af spiritus- og spritprodukter ikke kunne ske til en registreret varemottager her i landet. I § 20a, stk. 5, foreslås det at bemyndige skatteministeren til at fastsætte reglerne for de administrative procedurer for varetransporten i bekendtgørelse efter spiritusafgiftsloven. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.5.

Til nr. 21

Der er dels tale om en konsekvensrettelse som følge af det foreslåede skift i betegnelsen af oplagshaver fra ”registreret” til ”autoriseret”, dels tale om en anden konsekvensrettelse som følge af den foreslåede omplacering af reglen om oplagshavers pligt til at stille sikkerhed for betaling af afgifter, fra den gældende regel i § 8, stk. 1, til forslaget til § 7, stk. 3.

Til nr. 23

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af den foreslåede omplacering af reglen om oplagshavers pligt til autorisation, fra den gældende regel i § 7, stk. 1, til forslaget til § 7, stk. 3.

Til nr. 24

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af forslaget om ophævelse af § 20, stk. 4 og 5.

Til nr. 25

Spiritusafgiftslovens § 31 giver adgang til, at virksomheder kan blive pålagt en ordensbøde ved forskellige overtrædelser af loven. Som konsekvens af de foreslåede ændringer af spiritusafgiftslovens §§ 7, 8, 9a, 20 og 20a foreslås ændrede henvisninger i spiritusafgiftslovens § 31.

Det strafbare område er uændret. Således vil der være adgang til at pålægge en virksomhed m.v. en ordensbøde for overtrædelse af det generelle krav om anvendelse af de nye administrative procedurer efter spiritusafgiftslovens § 20a, stk. 5, svarende til strafansvaret for manglende overholdelse af kravet om anvendelse af papirbaseret ledsagedokument efter de gældende regler i spiritusafgiftslovens § 20, stk. 4-5.

Til nr. 27

Der er dels tale om en konsekvensrettelse som følge af den foreslåede omplacering af reglerne for midlertidig registrerede varemottagere, fra de gældende regler i § 18, stk. 2-3, til forslaget til § 7, stk. 4-5, dels tale om en anden konsekvensrettelse som følge af forslaget om ophævelse af § 20, stk. 4 og 5.

Til nr. 28 og 29

De foreslåede regler i §§ 33, 33a, 33b og 34 vil udgøre sammenhængende, fortløbende regler for hæftelse for betaling af afgift m.v., ødelæggelse og tab af varer samt uregelmæssigheder ved varetransport. De pågældende regler foreslås grupperet efter overskrifter, der angiver reglernes respektive anvendelsesområde.

Som konsekvens foreslås den gældende fællesoverskrift for §§ 33-38 "Andre bestemmelser" ophævet og videreført som overskrift for §§ 37a-38.

Med hensyn til det nærmere indhold af de foreslåede regler for hæftelse, ødelæggelse og tab samt uregelmæssighed ved varetransport henvises generelt til afsnit 3.6., 3.7. og 3.8.

Til nr. 30

Den tidligere anvendte fællesoverskrift for §§ 33-38 "Andre bestemmelser" foreslås videreført som overskrift for §§ 37a-38.

Til nr. 31

Efter den gældende regel i spiritusafgiftslovens § 37a finder loven anvendelse på varer, der omfattes af artikel 20 i Rådets direktiv 1992/83/EØF af 19. oktober 1992 om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer. Denne regel må anses for overflødig på baggrund af, dels de gældende regler for afgiftspligt for spiritus efter lovens § 1, med udtrykkelige henvisninger til positioner i EU's kombinerede nomenklatur, dels forslaget til ny § 37a om anvendelsesområdet for administrative regler for afgiftsfritagne spiritus- og spritprodukter. Gældende § 37a foreslås derfor ophævet.

Efter spiritusafgiftslovens § 37b kan skatteministeren fastsætte regler om anvendelse af edb i forbindelse med ledsagedokumenter. Denne bemyndigelse er blevet overflødig af den foreslåede nye bemyndigelse i § 20a, stk. 5, og § 37b foreslås derfor også ophævet.

Det foreslås fastsat i spiritusafgiftslovens § 37a, nr. 1-2, at anvendelsesområdet for lovens administrative regler, foruden afgiftspligtige varer, tillige omfatter afgiftsfrie vareleverancer til diplomatiske repræsentationer, internationale organisationer og NATO-styrker m.v., samt andre afgiftsfrie spiritus- og spritprodukter, idet skatteministeren bemyndiges til at fastsætte regler for sidstnævnte varegruppe. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.9.

*Til § 3*

Til nr. 1, 5 og 8

I tobaksafgiftslovens kapitel 1 er der fastsat regler for afgiftspligt og afgiftssatser for cigaretter og røgtobak efter § 1, regler for tobaksvarers overgang til forbrug her i landet efter § 2, stk. 2, samt regler for registrering m.v. af oplagshaver, der her i landet fremstiller og foretager EU-handel med cigaretter og røgtobak efter § 2, stk. 3-7.

I tobaksafgiftslovens kapitel 2 er der fastsat regler for afgiftspligt og afgiftssatser for cigarer, cerutter og cigarillos efter § 7, regler for varers overgang til forbrug her i landet efter § 8, regler for registrering m.v. af oplagshaver, der her i landet fremstiller og foretager EU-handel med cigarer, cerutter og cigarillos efter § 9, samt regler for registrering m.v. af midlertidige varemottagere, registrerede varemottagere, fjernsalg og fiskale repræsentanter efter § 10. Reglerne i § 10 finder tilsvarende anvendelse for midlertidige varemottagere, fjernsalg og fiskale repræsentanter med hensyn til cigaretter og røgtobak, mens der ikke er adgang til registrering som registreret varemottager her i landet med hensyn til cigaretter og røgtobak.

Der foreslås en ændret systematisering af de omhandlede regler for varers overgang til forbrug og virksomhedsregistrering m.v. efter tobaksafgiftsloven svarende til den systematik, der finder anvendelse i mineralolieafgiftsloven samt i øl- og vinafgiftsloven, og som tillige foreslås anvendt i spiritusafgiftsloven. Som konsekvens foreslås § 2, stk. 2-7, ophævet efter forslaget § 3, nr. 1.

Det foreslås således fastsat og præciseret i § 8, at varers overgang til forbrug efter tobaksafgiftsloven skal følge et generelt regelsæt, uanset om der er tale om cigaretter og røgtobak eller cigarer, cerutter og cigarillos. I § 9 foreslås fastsat regler for autoriserede oplagshavere, og i § 10 foreslås fastsat regler for midlertidigt registrerede varemottagere, registrerede varemottagere og registrerede vareafsendere. En ny § 10a foreslås indsat med regler for erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer samt fiskale repræsentanter. Overskriften "Afgiftspligtens indtræden" foreslås anvendt for § 8, og overskriften "Autorisation og registrering af virksomheder m.v." foreslås anvendt for §§ 9-10a, svarende til overskrifterne for de tilsvarende regler efter mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven.

Eftersom §§ 8-10a foreslås at udgøre generelle regler, der skal finde anvendelse, uanset om der er tale om cigaretter og røgtobak eller cigarer, cerutter og cigarillos, og idet de efterfølgende regler i lovens §§ 11-16 om månedlige afgiftsangivelser, indførsel af tredjelandsvarer, afgiftsafregning samt skærpet sikkerhedsstilling i forvejen har generel karakter, foreslås den gældende fællesoverskrift for §§ 18-39 "Kap. 3. Fælles bestemmelser" ophævet efter forslaget § 3, nr. 8, og videreført som overskrift for §§ 8-39.

§ 8

Det foreslås, at der i § 8, stk. 1, nr. 1-4, stk. 2, og stk. 3, nr. 1-3, bliver fastsat kriterier for varers overgang til forbrug her i landet. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.1.

## § 9

Det foreslås, at § 9, stk. 1, afgrænser virksomhedstypen ”autoriseret oplagshaver”, at § 9, stk. 5, fastsætter generelle rettigheder og pligter for autoriseret oplagshaver, og at mindstebeløbet for oplagshavers sikkerhedsstillelse for betaling af afgifter ikke længere fikseres i loven, men at skatteministeren efter forslaget til § 9, stk. 6, bemyndiges til at fastsætte reglerne for administration af autorisation af oplagshavere her i landet og for sikkerhedsstillelse, herunder fastsættelse af beløb herfor. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.1.

Som særregler for autoriserede oplagshavere på tobaksafgiftslovens område, foreslås § 9, stk. 2, at sammenfatte de gældende regler i tobaksafgiftslovens § 2, stk. 3, og i § 9, stk. 1, således at virksomheder, der her i landet fremstiller varer, nævnt i § 1, dvs. cigaretter og røgtobak, eller varer nævnt i § 7, dvs. cigarer, cerutter og cigarillos, eller virksomheder, der modtager sådanne varer fra udlandet, har pligt til at lade sig autorisere som oplagshaver. § 9, stk. 3, foreslås at videreføre den gældende regel i § 2, stk. 5, hvorefter oplagshavere kan få SKATs tilladelse til at overføre eller modtage upakkede cigaretter og røgtobak. § 9, stk. 4, foreslås at videreføre den gældende regel i § 9, stk. 2, hvorefter virksomheder med videresalg her i landet af indenlandsk eller udenlandsk fremstillede cigarer, cerutter og cigarillos kan blive frivilligt autoriseret som oplagshaver.

## § 10

I § 10 foreslås fastsat pligter og rettigheder for midlertidigt registrerede varemottagere, registrerede varemottager og registrerede vareafsendere. På tobaksafgiftslovens område kan en virksomhed ikke blive registreret som registreret varemottager her i landet med hensyn til cigaretter og røgtobak. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.2.

## § 10a

Der foreslås indsat en ny § 10a, der fastsætter rettigheder og pligter for virksomheder og fiskale repræsentanter m.v., når varer, som allerede tidligere er overgået til forbrug i et andet EU-land, efterfølgende transporteres med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer her i landet, eller når varer i den omvendte situation transporteres her fra landet til et andet EU-land. På tobaksafgiftslovens område kan en fiskal repræsentant, der virker for fjernsalg her i landet eller for en autoriseret oplagshaver i et andet EU-land, ikke blive registreret som registreret varemottager her i landet med hensyn til cigaretter og røgtobak. Forslaget til § 10a, stk. 8, viderefører den gældende regel i tobaksafgiftslovens § 10, stk. 9, således at SKAT kan tilbageholde fjernsalgsvarer, hvis sælger ikke er blevet autoriseret eller registreret. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.4.

Til nr. 2, 3, 6, 7, 15 og 17

Der er tale om konsekvenser af det foreslåede skift i betegnelsen af oplagshaver fra ”registreret” til ”autoriseret”.

Til nr. 4

Der er tale om en konsekvensrettelse af det foreslåede skift i betegnelsen af oplagshaver fra ”registreret” til ”autoriseret”. Endvidere foreslås en henvisning til den foreslåede regel i § 33 om generelle kriterier for at fastslå ødelæggelse og tab af varer indsat i § 6, stk. 2, hvorefter SKAT tilbagebetaler stempelmærkeværdien for stempelværker, påsat pakninger, der hos en virksomhed eller under transport til eller fra virksomheden går tabt som følge af brand, brækage m.v.

Til nr. 9

Ændringen af § 18, stk. 2, 1. pkt., er en konsekvens af indsættelsen af § 10a, med et samlet regelsæt for erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer samt fiskale repræsentanter.

Til nr. 10

Ophævelsen af § 18, stk. 4 og 5, og ændringerne af § 18, stk. 10 og 12, der bliver stk. 8 og 10, udgør konsekvenser af forslaget til § 19, med regler for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU.

Til nr. 11

I § 19, foreslås fastsat overordnede principper og rammer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU. Efter § 20a, stk. 1, nr. 2, vil transport af cigaretter og røgtobak ikke kunne ske til en registreret varemottager her i landet. I § 19, stk. 5, foreslås det at bemyndige skatteministeren til at fastsætte reglerne for de administrative procedurer for varetransporten i bekendtgørelse efter tobaksafgiftsloven. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.5.

Til nr. 12

§ 20, stk. 1-3, foreslås at afgrænse begrebet ”afgiftsoplag” samt at fastsætte rammebetingelser for SKATs godkendelse af lokaler, som en virksomhed skal opfylde for at opnå og opretholde autorisation som oplagshaver her i landet. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.3.

Til nr. 13

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af forslaget om ophævelse af § 18, stk. 4 og 5.

Til nr. 14

Tobaksafgiftslovens § 25 giver adgang til, at virksomheder kan blive pålagt en ordensbøde ved forskellige overtrædelser af loven. Som konsekvens af de foreslåede ændringer af tobaksafgiftslovens §§ 9 og 10, indsættelsen af § 10a samt ændringerne af §§ 18, 19 og 29 foreslås ændrede henvisninger i tobaksafgiftslovens § 25.

Det strafbare område er uændret. Således vil der være adgang til at pålægge en virksomhed m.v. en ordensbøde for overtrædelse af det generelle krav om anvendelse af de nye administrative procedurer efter tobaksafgiftslovens § 19, stk. 5, svarende til strafansvaret for manglende overholdelse af kravet om anvendelse af papirbaseret ledsagedokument efter de gældende regler i tobaksafgiftslovens § 18, stk. 4-5.

Til nr. 16

Ændringerne af § 25, stk. 5, og stk. 6, 1. pkt., er konsekvensrettelser som følge af forslaget om ophævelse af § 18, stk. 4 og 5.

Til nr. 18

Der henvises til bemærkningerne til forslagets § 1, nr. 17, idet de tilsvarende regler i tobaksafgiftsloven for ødelæggelse og tab af varer skal findes i § 29, stk. 1, nr. 4, og i forslaget til § 33.

Til nr. 19 og 20

Der henvises til bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 18, 19 og 20, idet den tilsvarende gældende regel i tobaksafgiftsloven for afgiftsfritagelse for udenlandske diplomatiske repræsentationer, internationale organisationer og udenlandske NATO-styrker m.v. skal findes i § 29, stk. 1, nr. 5.

Til nr. 21

§ 29, stk. 2, hvorefter afgift af afgiftsberigtigede varer, der leveres til et andet EU-land, godtgøres i overensstemmelse med EU's bestemmelser herom, idet afgiftsbeløb under 50 kr. dog ikke udbetales, foreslås ophævet som konsekvens af den foreslåede indsættelse af regler med tilsvarende indhold i § 10a, stk. 7, § 34, stk. 5, og § 35, stk. 3.

Til nr. 22, 23 og 24

Efter tobaksafgiftslovens § 33 kan skatteministeren fastsætte regler om anvendelse af edb i forbindelse med ledsagedokumenter. Denne bemyndigelse er blevet overflødig af den foreslåede nye bemyndigelse i § 19, stk. 5, og § 33 foreslås derfor ophævet

Skatteministerens bemyndigelse efter § 33 til at fastsætte definitioner på tobaksvarer i overensstemmelse med EU's bestemmelser herom, foreslås videreført i § 36, stk. 2. Dog foreslås formuleringen "i overensstemmelse med EU's bestemmelser herom" at udgå som overflødig. Endvidere foreslås § 34 videreført som § 36a. Med reference til indholdet af den foreslåede regel i § 36, stk. 2, foreslås overskriften "Definitioner af tobaksvarer m.v." anvendt som overskrift for §§ 36 og 36a.

De foreslåede regler i §§ 31, 33, 34 og 35, samt den videreførte, supplerende hæftelsesregel § 32, vil udgøre sammenhængende, fortløbende regler for hæftelse for betaling af afgift m.v., ødelæggelse og tab af varer samt uregelmæssigheder ved varetransport. De pågældende regler foreslås grupperet efter overskrifter, der angiver reglernes respektive anvendelsesområde.

Med hensyn til det nærmere indhold af de foreslåede regler for hæftelse, ødelæggelse og tab samt uregelmæssighed ved varetransport henvises til afsnit 3.6., 3.7. og 3.8.

Det foreslås fastsat i tobaksafgiftslovens § 36, stk. 1, nr. 1-2, at anvendelsesområdet for lovens administrative regler, foruden afgiftspligtige varer, tillige omfatter afgiftsfrie vareleverancer til diplomatiske repræsentationer, internationale organisationer og NATO-styrker m.v., samt andre afgiftsfrie tobaksvarer, idet skatteministeren bemyndiges til at fastsætte regler for sidstnævnte varegruppe. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.9.

#### *Til § 4*

Til nr. 1

Det foreslås, at der i § 4, stk. 1, nr. 1-4, stk. 2, og stk. 3, nr. 1-3, bliver fastsat kriterier for varers overgang til forbrug her i landet. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.1.

Til nr. 2

I øl- og vinafgiftsloven er der fastsat regler for oplagshaver efter § 5 samt regler for midlertidige varemottagere, registrerede varemottagere, fjernsalg og fiskale repræsentanter efter § 6.



Svarende til den foreslåede systematik efter mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, og tobaksafgiftsloven, foreslås regler for registreret vareafsender indsat i reglerne for varemottagere, og regler for erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer samt fiskale repræsentanter foreslås udskilt en selvstændig ny § 6a i øl- og vinafgiftsloven. Overskriften ”Autorisation og registrering af virksomheder m.v.” foreslås som fælles overskrift for §§ 5-7.

#### § 5

Det foreslås, at § 5, stk. 1, afgrænser virksomhedstypen ”autoriseret oplagshaver”, at § 5, stk. 2 og 5, fastsætter generelle rettigheder og pligter for autoriseret oplagshaver, og at mindstebeløbet for oplagshavers sikkerhedsstillelse for betaling af afgifter ikke længere fikseres i loven, men at skatteministeren efter forslaget til § 5, stk. 6, bemyndiges til at fastsætte reglerne for administration af autorisation af oplagshavere her i landet og for sikkerhedsstillelse, herunder fastsættelse af beløb herfor. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.1.

Som særregler for autoriserede oplagshavere på øl- og vinafgiftslovens område foreslås § 5, stk. 3, at videreføre den gældende regel i § 5, stk. 2, hvorefter virksomheder med videresalg her i landet af udenlandsk fremstillet øl eller vin kan blive frivilligt autoriseret som oplagshaver. § 5, stk. 4, foreslås at videreføre den gældende regel i § 5, stk. 3, hvorefter efterbehandling af vin og frugtvin, herunder eftergæring og tilsætning af kulsyre til varerne, anses for fremstilling, hvis behandlingen medfører, at varens afgiftsmæssige kvalificering efter øl- og vinafgiftslovens § 3 ændres.

#### § 6

I § 6 foreslås fastsat pligter og rettigheder for midlertidigt registrerede varemottagere, registrerede varemottagere og registrerede vareafsendere. Herunder videreføres de gældende regler i § 6, stk. 5 og 6, hvorefter SKAT kan pålægge en registreret varemottager sikkerhedsstillelse på baggrund af en virksomheds tidligere overtrædelse af lovens bødere regler i § 25 eller inddrage virksomhedens registrering som varemottager ved overtrædelse af lovens regler i §§ 14 og 15 om regnskab og lister for EU-handel. I stk. 6, foreslås dog indsat en ændret henvisning til reglerne for de administrative procedurer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU, der fastsættes efter § 15, stk. 5. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.2.

#### § 6a

Der foreslås indsat en ny § 6a, der fastsætter rettigheder og pligter for virksomheder og fiskale repræsentanter m.v., når varer, som allerede tidligere er overgået til forbrug i et andet EU-land, efterfølgende transporteres med henblik på erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer her i landet, eller når varer i den omvendte situation transporteres her fra landet til et andet EU-land. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.4.

#### Til nr. 3

§ 7, stk. 1-3, foreslås at afgrænse begrebet ”afgiftsoplag” samt at fastsætte rammebetingelser for SKATs godkendelse af lokaler, som en virksomhed skal opfylde for at opnå og opretholde autorisation som oplagshaver her i landet. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.3.

Til nr. 4, 5, 16, 17 og 20

Der er tale om konsekvensrettelser som følge af det foreslåede skift i betegnelsen af oplagshaver fra "registreret" til "autoriseret".

Til nr. 6

Der henvises til bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 17, idet de tilsvarende regler i øl- og vinafgiftsloven for ødelæggelse og tab af varer skal findes i § 10, stk. 1, nr. 5, og i forslaget til § 28.

Til nr. 7

Forslaget, hvorefter udtrykket "efter EU's bestemmelser herom" skal udgå af § 11, stk. 1, er en konsekvens af forslaget om at lade reglerne i direktiv 2008/118/EF om afgiftsfritagelse m.v. fremgå direkte af øl- og vinafgiftsloven.

Til nr. 8, 9 og 10

Der henvises til bemærkningerne til forslaget § 1, nr. 18, 19 og 20, idet den tilsvarende gældende regel i øl- og vinafgiftsloven for afgiftsfritagelse for udenlandske diplomatiske repræsentationer, internationale organisationer og udenlandske NATO-styrker m.v. skal findes i § 11, stk. 1, nr. 4.

Til nr. 11

§ 11, stk. 2, hvorefter afgift af afgiftsberigtigede varer, der leveres til et andet EU-land, godtgøres i overensstemmelse med EU's bestemmelser herom, idet afgiftsbeløb under 50 kr. dog ikke udbetales, foreslås ophævet som konsekvens af den foreslåede indsættelse af regler med tilsvarende indhold i § 6a, stk. 7, § 29, stk. 5, og § 30, stk. 3.

Der vurderes ikke at være behov for, at skatteministerens bemyndigelse efter § 11, stk. 4, 1. pkt., der bliver stk. 3, 1. pkt., til at fastsætte regnskabs- og kontrolforskrifter for afgiftsfritagelse, skal udstrækkes til at finde anvendelse for afgiftsfritagelse ved håndbryg af øl til håndbryggerens m.v. private forbrug efter § 11, stk. 4, der bliver stk. 3, indsat ved lov nr. 524 af 12. juni 2009.

Til nr. 12

Ændringen af § 14, stk. 2, 1. pkt., er en konsekvens af forslaget til § 6a med et samlet regelsæt for erhvervsmæssig oplægning m.v. og fjernsalg af varer samt fiskale repræsentanter.

Til nr. 13 og 14

Ophævelsen af § 14, stk. 3 og 4, og ændringerne af § 14, stk. 7 og 12, der bliver stk. 5 og 10, udgør konsekvenser af forslaget til § 15, med regler for transport af varer under afgiftssuspensionsordningen inden for EU.

Ændringen af § 14, stk. 6, 1. pkt., der bliver stk. 4, 1. pkt., er en konsekvens af det foreslåede skift i betegnelsen af oplagshaver fra "registreret" til "autoriseret".

Til nr. 15

I § 15 foreslås fastsat overordnede principper og rammer for varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU. I § 15, stk. 5, foreslås det at bemyndige skatteministeren til at fastsætte reglerne for de administrative procedurer for varetransporten i bekendtgørelse efter øl- og vinafgiftsloven. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.5.

Til nr. 18

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af forslaget om ophævelse af § 14, stk. 3 og 4.

Til nr. 19

Øl- og vinafgiftslovens § 25 giver adgang til, at virksomheder kan blive pålagt en ordensbøde ved forskellige overtrædelser af loven. Som konsekvens af de foreslåede ændringer af øl- og vinafgiftslovens §§ 5 og 6, indsættelsen af § 6a samt ændringer af §§ 14 og 15 foreslås ændrede henvisninger i øl- og vinafgiftslovens § 25.

Det strafbare område er uændret. Således vil der være adgang til at pålægge en virksomhed m.v. en ordensbøde for overtrædelse af det generelle krav om anvendelse af de nye administrative procedurer efter øl- og vinafgiftslovens § 15, stk. 5, svarende til strafansvaret for manglende overholdelse af kravet om anvendelse af papirbaseret ledsagedokument efter de gældende regler i øl- og vinafgiftslovens § 14, stk. 3-4.

Til nr. 21

Der er tale om en konsekvensrettelse som følge af forslaget om ophævelse af § 14, stk. 3 og 4.

Til nr. 22

Der er dels tale om konsekvensrettelser som følge af den foreslåede forrykkelse af reglen for midlertidigt registrerede varemodtageres pligter, fra den gældende regel i § 6, stk. 1, til forslaget til § 6, stk. 2, dels tale om andre konsekvensrettelser som følge af forslaget om ophævelse af § 14, stk. 3 og 4.

Til nr. 23 og 24

De foreslåede regler i §§ 37, 28, 29 og 30 vil udgøre sammenhængende, fortløbende regler for hæftelse for betaling af afgift m.v., ødelæggelse og tab af varer samt uregelmæssigheder ved varetransport. De pågældende regler foreslås grupperet efter overskrifter, der angiver reglernes respektive anvendelsesområde.

Som konsekvens foreslås den gældende fællesoverskrift for §§ 27-35 "Andre bestemmelser" ophævet og videreført som overskrift for §§ 34-35.

Med hensyn til det nærmere indhold af de foreslåede regler for hæftelse, ødelæggelse og tab samt uregelmæssighed ved varetransport henvises generelt til afsnit 3.6., 3.7. og 3.8.

Til nr. 25

Den tidligere anvendte fællesoverskrift for §§ 27-35 "Andre bestemmelser" foreslås videreført som overskrift for §§ 34-35.

Til nr. 26

Efter øl- og vinafgiftslovens § 34, 1. pkt., kan skatteministeren fastsætte regler om anvendelse af edb i forbindelse med ledsagedokumenter. Denne bemyndigelse er blevet overflødig af den foreslåede nye bemyndigelse i § 15, stk. 5, og § 34, 1. pkt., foreslås derfor at udgå.

Skatteministerens bemyndigelse efter § 34, 2. pkt., til at lempe for lovens krav vedrørende regnskab, kontrol m.v. efter EU's bestemmelser herom, foreslås videreført i § 34, stk. 2. Dog foreslås formuleringen "efter EU's bestemmelser herom" at udgå som overflødig.

Det foreslås fastsat i øl- og vinafgiftslovens § 34, stk. 1, nr. 1-2, at anvendelsesområdet for lovens administrative regler, foruden afgiftspligtige varer, tillige omfatter afgiftsfrie vareleverancer til diplomatiske repræsentationer, internationale organisationer og NATO-styrker m.v., samt andre afgiftsfrie øl- og vinprodukter, idet skatteministeren bemyndiges til at fastsætte regler for sidstnævnte varegruppe. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.9.

#### *Til § 5*

Til nr. 1

Det foreslås, at pligterne for midlertidigt registrerede varemottagere, der modtager varer fra andre EU-lande eller tredjelande efter chokoladeafgiftslovens § 10a, stk. 5, svarer til pligterne for midlertidigt registrerede varemottagere, der modtager varer fra andre EU-lande eller tredjelande efter mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven.

I chokoladeafgiftslovens kapitel 1 - §§ 1-18a, respektive kapitel 2 - §§ 19-21, og kapitel 3 - § 22, er der fastsat regler for afgift af chokolade- og sukkervarer, respektive råstofafgift af nødder m.v., og dækningsafgift af afgiftspligtige bestanddele af varer, der ikke er omfattet af kapitel 1 eller 2. Med henvisningen til afgiftspligtige varer efter lovens kapitel 1, 2 og 3, skal den foreslåede bestemmelse om midlertidigt registreret varemottager i chokoladeafgiftslovens § 10a, stk. 5, gælde for lejlighedsvis modtagelse af afgiftspligtige varer efter alle tre kapitler.

Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.3.

#### *Til § 6*

Til nr. 1

Det foreslås, at pligterne for midlertidigt registrerede varemottagere, der modtager varer fra andre EU-lande eller tredjelande efter emballageafgiftslovens § 7a, stk. 5, svarer til pligterne for midlertidigt registrerede varemottagere, der modtager varer fra andre EU-lande eller tredjelande efter mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.3.

#### *Til § 7*

Til nr. 1

Det foreslås, at pligterne for midlertidigt registrerede varemottagere, der modtager varer fra andre EU-lande eller tredjelande efter mineralvandsafgiftslovens § 10a, stk. 5, svarer til pligterne for midlertidigt registrerede varemottagere, der modtager varer fra andre EU-lande eller tredjelande efter mineralolieafgiftsloven, spiritusafgiftsloven, tobaksafgiftsloven samt øl- og vinafgiftsloven. Der henvises i øvrigt til afsnit 3.2.3.

*Til § 8*

Til stk. 1

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. april 2010.

Til stk. 2

Det foreslås, at en varetransport under afgiftssuspensionsordningen inden for EU, der er påbegyndt før den 1. april 2010, skal gennemføres og afsluttes, afhængig af varetype, efter de gældende regler for anvendelse af papirbaseret ledsagedokument m.v. på tidspunktet for transportens påbegyndelse. De pågældende regler findes i gældende mineralolieafgiftslovs § 14, stk. 8-9, spiritusafgiftslovs § 20, stk. 4-5, tobaksafgiftslovs § 18, stk. 4-5, eller øl- og vinafgiftslovs § 14, stk. 3-4.

**Bilag**

**Bilag 1** – Høringsnotat

**Bilag 2** – Sammenligningstabel mellem direktiv 2008/118/EF og dansk lovgivning

**Bilag 3** – Parallelttekster

**Hørings svar og kommentarer hertil**

| <b>Organisationer</b> | <b>Bemærkninger i høringssvar</b> | <b>Kommentar til Bemærkninger</b> |
|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Organisation A        |                                   |                                   |
| Organisation B        |                                   |                                   |
| Organisation C        |                                   |                                   |

**Bilag 2**

Sammenligningstabel mellem direktiv 2008/118/EF og mineralolieafgiftslov, spiritusafgiftslov, tobaksafgiftslov, øl- og vinafgiftslov, toldlov og ændringsforslag, uafhængigt af om direktivet gennemføres ved ændringer af dansk lovgivning eller ikke:

| Direktiv 2008/118/EF     | Mineralolieafgiftslov          | Spiritusafgiftslov            | Tobaksafgiftslov              | Øl- og vinafgiftslov         | Toldlov | Lovforslag |
|--------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|---------|------------|
| Art. 1, 1, a-c           | §§ 1 og 33                     | §§ 1 og 37a                   | §§ 1, 7 og 36                 | §§ 1-3C + 34                 |         |            |
| Art. 2+7, 1-3            | § 2                            | § 2a                          | § 8                           | § 4                          |         |            |
| Art. 4, nr. 1            | § 3, stk. 1                    | § 7, stk. 1                   | § 9, stk. 1                   | § 5, stk. 1                  |         |            |
| Art. 4, 4-5+8            | § 13, 1 + § 34                 | § 18, 1 + §38                 | § 12,1+§ 36a                  | § 13, 1 +§35                 | § 1,3   |            |
| Art. 4, nr. 9            | § 4, 1 og 3                    | § 7, stk. 4                   | § 10, 1 og 3                  | § 6, 1 og 3                  |         |            |
| Art. 4, nr. 10           | § 4, stk. 7                    | § 7, stk. 6                   | § 10, stk. 5                  | § 6, stk. 7                  |         |            |
| Art. 4, nr. 11           | § 5, stk. 1                    | § 9a, stk. 1                  | § 20, stk. 1                  | § 7, stk. 1                  |         |            |
| Art. 7, stk. 4           | § 30, 1-2, 5                   | § 33a, 1-2, 5                 | § 33, 1-2, 5                  | § 28, 1-2, 5                 |         |            |
| Art. 8-9                 | § 28, 1-5, 10                  | § 33, 1-5, 10                 | § 31, 1-5, 10                 | § 27, 1-5, 10                |         |            |
| Art. 10                  | § 31 + bkg.                    | § 33b + bkg.                  | § 34 + bkg.                   | § 29 + bkg.                  |         |            |
| Art. 11                  | §§ 9-12                        | § 15                          | § 29                          | §§ 11-12                     |         |            |
| Art. 12-13               | § 9, 1, nr. 4-5, stk. 8 + bkg. | § 15, 1, nr. 4-5, og 5 +bkg.  | § 29, 1, nr.5-6, og 5 +bkg.   | § 11, 1, nr.4-5, og 4 +bkg.  | § 4     |            |
| Art. 14                  |                                |                               |                               |                              | § 58    |            |
| Art. 15+16,1             | § 5, stk. 2-3                  | § 9a, stk. 2-3                | § 20, stk. 2-3                | § 7, stk. 2-3                |         |            |
| Art. 16, 2, a            | § 3,stk.11+13                  | § 7, stk. 3 + 8               | § 9, stk. 5-6                 | § 5, stk. 5-6                |         |            |
| Art. 16, 2, c-d          | §§ 7, 8 og 14                  | §§ 10-14 og 20                | §§ 11 og 18                   | §§ 8-10 og 14                |         |            |
| Art. 16, 2, e            | §§ 22-24                       | §§ 25-30                      | §§ 21-23                      | §§ 20-24                     |         |            |
| Art. 17                  | § 15, stk. 1-2                 | § 20a, stk.1-2                | § 19, stk. 1-2                | § 15, stk. 1-2               |         |            |
| Art. 18, stk. 1-3        | § 3,stk.11+13 og § 4,stk.8-9   | § 7, stk. 3, og stk. 7-8      | § 9, stk. 5-6+ § 10, stk. 6-7 | § 5, stk. 5-6+ § 6, stk. 8-9 |         |            |
| Art. 19                  | § 4, 2, 4-6 + 9                | § 7, stk. 5 +8                | § 10, 2, 4 +7                 | § 6, 2, 4-6+9                |         |            |
| Art. 20                  | § 15, stk. 3-4                 | § 20a, stk.3-4                | § 19, stk. 3-4                | § 15, stk. 3-4               |         |            |
| Art. 21-28               | § 15, 5 + bkg.                 | § 20a,5+bkg.                  | § 19, 5 +bkg.                 | § 15, 5 +bkg.                |         |            |
| Art. 32                  | § 9, 8, 2. pkt.                | § 15, stk. 4                  | § 29, stk. 3                  | § 11, stk. 3                 | § 7     |            |
| Art. 33 + 36             | § 4b                           | § 8                           | § 10a                         | § 6a                         |         |            |
| Art. 33,stk.3            | § 28, 6, 1-3                   | § 33, 6, 1-3                  | § 31, 6, 1-3                  | § 27, 6, 1-3                 |         |            |
| Art. 36,stk.3            | § 28, 7, 1-3                   | § 33, 7, 1-3                  | § 31, 7, 1-3                  | § 27, 7, 1-3                 |         |            |
| Art. 37                  | § 30, stk. 3-5                 | § 33a, stk.3-5                | § 33, stk. 3-5                | § 29, stk. 3-5               |         |            |
| Art. 38                  | § 32                           | § 34                          | § 35                          | § 28                         |         |            |
| Art. 38, stk. 3, 1. pkt. | § 28, 6, nr. 4, og § 28, 7, 4  | § 33, 6, nr. 4, og § 33, 7, 4 | § 31, 6, nr. 4 og § 31, 7, 4  | § 27, 6, nr. 4 og § 27, 7, 4 |         |            |
| Art. 39                  |                                | §§ 9-10+bkg.                  | §§ 2-6 +bkg.                  |                              |         |            |
| Art. 41                  |                                |                               |                               |                              | § 3     |            |
| Art. 46,stk.2            |                                |                               |                               |                              |         | § 8, 2     |
| Art. 48,stk.1            |                                |                               |                               |                              |         | § 8, 1     |



**Lovforslaget sammenholdt med gældende lov**

*Gældende formulering*

*Lovforslaget*

**§ 1**

I x-lov om ....(populærtitel), jf.  
lovbekendtgørelse nr. ...., som  
ændret ved ...og senest ved .....,  
foretages følgende ændringer:

**§ X. ---**

**1.**

**2.**