



**FOLKETINGET
STATSREVISORERNE**



**FOLKETINGET
RIGSREVISIONEN**

**November 2024
– 3/2024**

**Rigsrevisionens beretning afgivet
til Folketinget med Statsrevisorernes
bemærkninger**

**Skatteministeriets
kontrol med punktafgifter**

3/2024

Beretning om

Skatteministeriets kontrol med punktafgifter

Statsrevisorerne fremsender denne beretning med deres bemærkninger til Folketinget og vedkommende minister, jf. § 3 i lov om statsrevisorerne og § 18, stk. 1, i lov om revisionen af statens regnskaber m.m.

København 2024

Denne beretning til Folketinget skal behandles ifølge lov om revisionen af statens regnskaber, § 18:

Statsrevisorerne fremsender med deres bemærkning Rigsrevisionens beretning til Folketinget og vedkommende minister.

Skatteministeren afgiver en redegørelse til beretningen.

Rigsrevisor afgiver et notat med bemærkninger til ministerens redegørelse.

På baggrund af ministerens redegørelse og rigsrevisors notat tager Statsrevisorerne endelig stilling til beretningen, hvilket forventes at ske i marts 2025.

Ministerens redegørelse, rigsrevisors bemærkninger og Statsrevisorernes eventuelle bemærkninger samles i Statsrevisorernes Endelig betænkning over statsregnskabet, som årligt afgives til Folketinget i februar måned – i dette tilfælde Endelig betænkning over statsregnskabet 2024, som afgives i februar 2026.

Statsrevisorernes bemærkning tager udgangspunkt i denne karakterskala:

Karakterskala

Positiv kritik	<ul style="list-style-type: none">• finder det meget/særdeles positivt• finder det positivt• finder det tilfredsstillende/er tilfredse med
Kritik under middel	<ul style="list-style-type: none">• finder det ikke helt tilfredsstillende
Middel kritik	<ul style="list-style-type: none">• finder det utilfredsstillende/er utilfredse med• påpeger/understreger/henstiller/forventer• beklager/finder det bekymrende/foruroligende
Skarp kritik	<ul style="list-style-type: none">• kritiserer/finder det kritisabelt/kritiserer skarpt/indskærper• påtaler/påtaler skarpt
Skarpeste kritik	<ul style="list-style-type: none">• påtaler skarpt og henleder særligt Folketingets opmærksomhed på

Henvendelse vedrørende denne publikation rettes til:

Statsrevisorerne
Folketinget
Christiansborg
1240 København K

Tlf.: 3337 5987
statsrevisorerne@ft.dk
www.ft.dk/statsrevisorerne

ISSN: 2245-3008
ISBN online 978-87-7434-849-8

Statsrevisorernes bemærkning

Beretning om Skatteministeriets kontrol med punktafgifter

En punktafgift er en afgift, der pålægges visse varer eller ydelser, bl.a. alkohol, tobak og energi. I 2023 havde staten nettoindtægter på 56,3 mia. kr. fra punktafgifter.

Skattestyrelsen har ansvaret for at kontrollere, at de virksomheder, der fremstiller eller importerer punktafgiftspligtige varer, angiver og betaler afgift heraf til staten. Ca. 16.000 virksomheder er registreret som pligtige til at betale punktafgifter. Betalingen er baseret på virksomhedernes egne angivelser. Skattestyrelsens seneste undersøgelse fra 2020 af regelefterlevelsen på området viste, at der var fejl i 44 % af virksomhedernes angivelser.

Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om Skatteministeriet har en tilfredsstillende kontrol med punktafgifter.

Statsrevisorerne finder Skatteministeriets kontrol med punktafgifter utilfredsstillende og finder samtidig, at ministeriet i højere grad bør målrette kontrollen på udvalgte områder mod de mest risikofyldte virksomheder. Den utilfredsstillende kontrol med punktafgifter har medført risiko for tab af indtægter.

Statsrevisorerne finder det positivt, at Skattestyrelsen siden 2021 har øget antallet af kontroller, og at styrelsen har et særligt fokus på økonomisk store afgiftsområder og på virksomheder, der angiver store afgiftsbeløb. Statsrevisorerne finder det dog utilfredsstillende, at kontrollen i perioden 2019-2023 har været begrænset eller helt fraværende for 21 ud af 80 punktafgifter.

Statsrevisorerne

11. november 2024

Serdal Benli
Leif Lahn Jensen
Mikkel Irminger Sarbo
Lars Christian Lilleholt
Monika Rubin
Mai Mercado

Statsrevisorerne hæfter sig særligt ved følgende undersøgelsesresultater:

- Når Skattestyrelsen udvælger punktafgifter til kontrol, inddrager styrelsen ikke sit kendskab til typiske fejl på tværs af afgifterne og målretter dermed ikke kontrollen mod de mest risikofyldte punktafgifter.
- Skattestyrelsen foretager ikke en systematisk risikovurdering af virksomhederne, inden styrelsen beslutter, hvilke virksomheder der skal udtages til kontrol.
- Skattestyrelsen kontrollerer kun i begrænset omfang virksomheder, som er registreret til at betale punktafgifter, men som enten slet ikke angiver eller angiver 0 kr. i afgift.
- Der er 2.879 virksomheder, svarende til ca. 1/6 af den samlede population af afgiftspligtige virksomheder, som aldrig har været udtaget til kontrol eller har gennemgået en risikovurdering i perioden 2019-2023. De 2.879 virksomheder har samlet angivet 12,5 mia. kr. i punktafgifter i perioden 2019-2023.
- Skattestyrelsen fører ikke kontrol med virksomheder, som under særlige betingelser har fået afgiftsfritagelse. Næsten hver 10. fritagelse er udstedt for mere end 20 år siden, uden at styrelsen har kontrolleret, om virksomheden fortsat lever op til betingelserne herfor.

Statsrevisorerne er enige i følgende anbefalinger fra Rigsrevisionen:

- Skattestyrelsen bør overveje at foretage en særskilt risikovurdering af virksomheder, som er registreret til at betale punktafgifter, men som enten slet ikke angiver eller angiver 0 kr. i afgift.
- Skattestyrelsen bør i højere grad bruge tilgængelige data om virksomheder fra andre myndigheder til at få mere viden om virksomheder, der importerer eller producerer punktafgiftspligtige varer uden at betale afgift.

Indholdsfortegnelse

1. Introduktion og konklusion	1
1.1. Formål og konklusion	1
1.2. Baggrund	4
1.3. Vurderingskriterier, metode og afgrænsning.....	6
2. Skattestyrelsens kontrol med punktafgifter	8
2.1. Skattestyrelsens vurderinger af risiko og væsentlighed på området for punktafgifter	9
2.2. Skattestyrelsens gennemførelse af kontrol med punktafgifter	12
Bilag 1. Metodisk tilgang.....	18
Bilag 2. Punktafgifter i undersøgelsesperioden	23

Rigsrevisionen har selv taget initiativ til denne undersøgelse og afgiver derfor beretningen til Statsrevisorerne i henhold til § 17, stk. 2, i rigsrevisorloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 101 af 19. januar 2012.

Rigsrevisionens mandat til at gennemføre undersøgelsen følger af § 2, stk. 1, nr. 1, jf. § 3 i rigsrevisorloven.

Beretningen vedrører finanslovens § 9. Skatteministeriet.

I undersøgelsesperioden 1. januar 2019 - 31. december 2023 har der været følgende ministre:

Karsten Lauritzen: juni 2015 - juni 2019

Morten Bødskov: juni 2019 - februar 2022

Jeppe Bruus: februar 2022 - august 2024

Beretningen har i udkast været forelagt Skatteministeriet, hvis bemærkninger i videst muligt omfang er afspejlet i beretningen.

1. Introduktion og konklusion

1.1. Formål og konklusion

1. Denne beretning handler om Skatteministeriets kontrol med, om virksomheder angiver punktafgifter korrekt. Punktafgifter pålægges en række varer og ydelser, bl.a. alkohol, tobak og energi. Punktafgifter pålægges dels for at generere indtægter til staten, dels for at regulere borgeres og virksomheders adfærd inden for bl.a. sundheds- og miljøområdet. Fx pålægges der miljøafgifter for at mindske forbruget af stoffer, som belaster miljøet.

Vi har valgt at undersøge området, fordi det er økonomisk væsentligt. Statens nettoindtægter fra punktafgifter udgjorde 56,3 mia. kr. i 2023, og punktafgifter er dermed en væsentlig indtægtskilde for staten. Hvis virksomheder ikke angiver punktafgifter, vil det således have konsekvenser for statens indtægter.

Skattestyrelsen har ansvaret for at kontrollere, at virksomheder, der fremstiller eller importerer punktafgiftspligtige varer, angiver og betaler afgift heraf til staten. Ca. 16.000 virksomheder er registreret som pligtige til at betale punktafgifter. Betalingen er – som på andre områder i skatteforvaltningen – baseret på virksomhedernes egne angivelser.

Ultimo 2023 var der 77 forskellige punktafgifter fordelt på 35 lovområder. Skattestyrelsen har erfaring med, at der sker mange fejl på området. Styrelsens seneste undersøgelse af regelefterlevelsen fra 2020 viste, at der var fejl i 44 % af virksomhedernes angivelser. Undersøgelsen viste også, at omfanget af fejl var steget i forhold til styrelsens tidligere undersøgelse af regelefterlevelsen. For at kunne imødegå det stigende fejlniveau er det vigtigt, at Skattestyrelsen systematisk vurderer, hvilke risici der er forbundet med de forskellige punktafgifter og virksomheder, så kontrollen kan målrettes derefter.

2. Formålet med undersøgelsen er at vurdere, om Skatteministeriet har en tilfredsstillende kontrol med punktafgifter. Vi besvarer følgende spørgsmål i beretningen:

- Er Skattestyrelsens vurderinger af risiko og væsentlighed på området for punktafgifter tilfredsstillende?
- Er Skattestyrelsens gennemførelse af kontrol med punktafgifter tilfredsstillende?

Med risiko og væsentlighed refererer vi dels til risikoen for, at punktafgifter ikke bliver angivet til Skattestyrelsen i overensstemmelse med reglerne, dels til den økonomiske væsentlighed af den afgift, som burde blive angivet.

Eksempler på punktafgift

Hvis en plade chokolade indeholder mere end 0,5 gram sukker pr. 100 gram pålægges en afgift på 25,97 kr. pr. kilo. Dvs. at en chokoladebar, som vejer ca. 50 gram, pålægges ca. 1,30 kr. i afgift.

Hvis en pakke med 20 stk. cigaretter koster 60 kr., udgør punktafgiften 39,31 kr., hertil kommer 12,00 kr. i moms.

3. Undersøgelsen omfatter perioden 2019-2023. Vi har valgt 2019 som starttidspunkt, fordi Skattestyrelsen på dette tidspunkt blev opmærksom på, at deres kontrol med punktafgiftsområdet i en årrække havde været utilstrækkelig.

Rigsrevisionen har selv taget initiativ til undersøgelsen i november 2023.



Hovedkonklusion

Skatteministeriets kontrol med punktafgifter er ikke tilfredsstillende. Ministeriet har fra 2021 styrket deres indsats, men der er fortsat behov for at forbedre udvalgte områder, herunder sikre, at udvælgelsen til kontrol i tilstrækkelig grad er risikobaseret. Konsekvensen af en utilstrækkelig kontrol er, at staten kan miste indtægter.

Skattestyrelsens vurdering af risiko og væsentlighed på området for punktafgifter er ikke helt tilfredsstillende

Som grundlag for at udvælge punktafgifter til kontrol har Skattestyrelsen siden 2021 foretaget en årlig vurdering af afgifternes økonomiske væsentlighed og risikoen for, at reglerne er så komplekse, at der kan ske fejl. Det finder Rigsrevisionen relevant. Modellen for udvælgelse har dog den mangel, at den ikke inddrager styrelsens kendskab til typiske fejl på tværs af afgifterne, og dermed kan styrelsen ikke målrette kontrollen mod de mest risikofyldte punktafgifter.

Når Skattestyrelsen udvælger virksomheder til kontrol, inddrager styrelsen viden om virksomhedernes væsentlighed, dvs. størrelsen af det afgiftsbeløb, virksomhederne angiver, men styrelsen foretager ikke en systematisk risikovurdering af virksomhederne. Dermed er der risiko for, at styrelsen ikke til fulde målretter kontrollen mod de mest risikofyldte virksomheder.

Skattestyrelsens gennemførelse af kontrol med punktafgifter er ikke tilfredsstillende

Skattestyrelsen har øget antallet af kontroller siden 2021 og har et særligt fokus på økonomisk store afgiftsområder og på virksomheder, der angiver store afgiftsbeløb. I perioden 2019-2023 har kontrollen imidlertid været begrænset eller helt fraværende for 21 ud af 80 punktafgifter. Således har 14 af de 21 afgifter slet ikke været kontrolleret i perioden. Styrelsen har oplyst, at de planlægger at kontrollere de 21 punktafgifter inden 2027.

For de øvrige punktafgifter har Skattestyrelsen tilrettelagt kontrollen, så der i udgangspunktet er en opdagelsesrisiko for de virksomheder, der er registreret for afgifterne. Styrelsen har dog ikke en tilstrækkelig indsats for at opnå viden om virksomheder, der ikke er registreret for afgift, men som alligevel importerer eller producerer afgiftspligtige varer.

Endelig fører Skattestyrelsen ikke kontrol med virksomheder, som under særlige betingelser har fået afgiftsfritagelse. Ved udgangen af 2023 var ca. 2.600 virksomheder fritaget for at betale én eller flere punktafgifter. Skattestyrelsen følger heller ikke op på, om virksomhederne fortsat er berettiget til fritagelserne. Det til trods for, at der ikke er en udløbsdato på fritagelserne. Næsten hver 10. fritagelse er udstedt for mere end 20 år siden, uden at styrelsen har kontrolleret, om virksomheden fortsat lever op til betingelserne herfor.

1.2. Baggrund

4. En punktafgift er en afgift, der pålægges visse varer eller ydelser. Som udgangspunkt skal virksomheder betale punktafgift, hvis de fremstiller punktafgiftspligtige varer i Danmark eller køber punktafgiftspligtige varer i udlandet med henblik på videresalg.

5. I 2023 havde staten nettoindtægter på 56,3 mia. kr. fra punktafgifter. Punktafgifterne kan inddeles i overordnede afgiftsgrupper. Tabel 1 viser den samlede nettoindtægt fra punktafgifter i 2023 fordelt på de overordnede afgiftsgrupper.

Tabel 1
Samlet nettoindtægt fra punktafgifter i 2023 fordelt på overordnede afgiftsgrupper

Afgiftsgruppe	Nettoindtægt 2023	Andel af nettoindtægt
Energiafgifter	24,3 mia. kr.	43,2 %
Varebaserede afgifter	14,0 mia. kr.	24,9 %
<i>heraf tobaksafgift</i>	<i>7,7 mia. kr.</i>	<i>13,7 %</i>
<i>heraf afgifter på spiritus, vin og øl</i>	<i>3,7 mia. kr.</i>	<i>6,6 %</i>
<i>heraf afgift på sukker, chokolade mv.</i>	<i>2,7 mia. kr.</i>	<i>4,8 %</i>
Miljøafgifter	7,1 mia. kr.	12,6 %
Tinglysningsafgift	6,2 mia. kr.	11,0 %
Afgifter på spil mv.	2,5 mia. kr.	4,4 %
Afgift på ansvarsforsikring for motorkøretøjer	1,4 mia. kr.	2,5 %
Øvrige punktafgifter	0,8 mia. kr.	1,4 %
I alt	56,3 mia. kr.	

Note: Som følge af afrunding summer de enkelte værdier ikke til totalen.

Kilde: Rigsrevisionen på baggrund af statsregnskabet for 2023.

Bilag 2 viser de 80 punktafgifter, der har været gældende i undersøgelsesperioden, herunder det samlede afgiftsbeløb, som virksomhederne har angivet i perioden 2019-2023.

Virksomheders registrering for punktafgifter

6. Virksomheder skal anmode om at blive registreret for punktafgifter, hvis de vil udøve afgiftspligtige aktiviteter, fx produktion eller import af varer, der er afgiftspligtige. Antallet af virksomheder, der er registreret for punktafgifter, har ligget nogenlunde stabilt over tid på ca. 16.300 virksomheder. Når vi i undersøgelsen refererer til *registrerede virksomheder*, henviser vi til disse virksomheder, som er vores primære fokus i undersøgelsen.

Skattestyrelsen kontrollerer virksomhederne, når virksomhederne anmoder om at blive registreret, og styrelsen kan afvise at registrere en virksomhed, hvis styrelsen vurderer, at registreringen vil kunne give staten et tab. Det kan fx være registrering af en virksomhed, der i forvejen har gæld til staten. Hvis en virksomhed er blevet afvist, må den ikke handle med varer eller ydelser, der skal betales punktafgift af. Styrelsen har i perioden 2019-2023 afvist 288 virksomheder, der anmodede om at blive registreret for punktafgift, mens styrelsen i samme periode har godkendt ca. 5.300 virksomheder.

7. Både antallet af virksomheder, der årligt registreres for punktafgift, og antallet af virksomheder, der årligt afmeldes herfor, ligger nogenlunde stabilt på omkring 1.000 virksomheder. At en virksomhed ikke længere er registreret for punktafgift, kan ifølge Skattestyrelsen skyldes 3 ting:

- Virksomheden er ophørt.
- Virksomheden er stoppet med at håndtere afgiftspligtige varer.
- Skattestyrelsen har frataget virksomheden registreringen for punktafgifter, fordi virksomheden ikke har angivet punktafgifter i 4 afregningsperioder i træk, jf. opkrævningslovens § 4, stk. 3. Skattestyrelsen har i perioden 2019-2023 frataget 159 virksomheder registreringen for punktafgifter som følge heraf.

Virksomheders angivelse af punktafgifter

8. Punktafgiften beregnes typisk ud fra mængden af afgiftspligtige varer. Virksomhederne skal selv angive, hvilket beløb de skal betale i punktafgift på baggrund af lovpligtige satser og på baggrund af virksomhedernes egne mængdeopgørelser. Angivelserne sker typisk månedligt via skatteforvaltningens indberetningssystem Tast-SelvErhverv. Virksomheden skal ikke medsende dokumentation, men Skattestyrelsen stiller krav om, at virksomheden skal føre et afgiftsregnskab over opgjorte og betalte punktafgifter, som styrelsen kan gennemgå, hvis styrelsen kontrollerer virksomheden.

Virksomheder kan søge om at blive fritaget for at betale punktafgift, hvis de lever op til de betingelser, som fremgår af den bekendtgørelse, der regulerer afgiften. Det kan fx være tilfældet med virksomheder, som anvender afgiftspligtige varer til produktion af andre varer, der ikke er afgiftspligtige, eller hvis anvendelsen er til undervisningsformål.

9. I nogle tilfælde handler uregistrerede virksomheder med punktafgiftspligtige varer uden at angive afgift for de pågældende varer. Varerne er ifølge Skattestyrelsen typisk importeret illegalt. Ifølge styrelsen kan det også ske, at registrerede virksomheder handler illegalt med punktafgiftspligtige varer.

I deres seneste opgørelse fra 2019 vurderede Skattestyrelsen, at statens tab af indtægter som følge af illegal import af punktafgiftspligtige varer som øl, vin, spiritus, slik og tobak udgjorde 260 mio. kr. i 2016. Ifølge styrelsen er det især disse varer, der importeres illegalt med henblik på videresalg uden afgift, da afgiftsniveauet på varerne er relativt højt i Danmark sammenlignet med vores nabolande. Ifølge Skattestyrelsen er det forbundet med stor usikkerhed at opgøre omfanget og dermed værdien af illegal import.

Opkrævningslovens § 4, stk. 3, pkt. 1

Hvis en virksomhed i 4 på hinanden følgende afregningsperioder har fået foretaget en foreløbig fastsættelse af virksomhedens tilsvarende af skatter eller afgifter m.v. for det samme registreringsforhold, kan skatteforvaltningen inddrage virksomhedens registrering for så vidt angår det pågældende registreringsforhold.

1.3. Vurderingskriterier, metode og afgrænsning

Vurderingskriterier

10. Vi undersøger, om Skatteministeriet har en tilfredsstillende kontrol med punktafgifter.

Med udgangspunkt i Rigsrevisionens beretning om effektiv kontrol fra april 2017, der har dannet udgangspunkt for en række af Rigsrevisionens beretninger om tilsyn og kontrol, lægger vi til grund, at Skattestyrelsen bør foretage en systematisk vurdering af risiko og væsentlighed for alle punktafgifter såvel som af de virksomheder, der er registreret for punktafgifter. Dermed kan styrelsen rette kontrollen mod de punktafgifter og virksomheder, hvor risikoen for fejl er størst, og hvor de væsentligste indtægter kommer fra. Vi undersøger Skattestyrelsens risikovurdering i kapitel 2.1.

Desuden lægger vi til grund, at Skattestyrelsen over en årrække bør gennemføre kontroller med alle punktafgifter. Dels så ingen afgift er friholdt for kontrol, dels så styrelsen får viden om, i hvilket omfang virksomhederne overtræder reglerne, da denne viden er vigtig for, at styrelsen kan risikovurdere alle afgifter. Vi lægger endvidere til grund, at styrelsen skal sikre, at der er en opdagelsesrisiko for alle virksomheder, dvs. at alle grupper af virksomheder – uanset om de angiver en lille, en stor eller slet ingen afgift og uanset, hvilke afgifter de er registreret for – har en risiko for at blive udtaget til kontrol. Det konkrete kontroltryk bør naturligvis afhænge af risikoen. Endelig undersøger vi, om Skattestyrelsens kontroller er gennemført i overensstemmelse med styrelsens egne krav til kvalitet i kontrollerne. Vi undersøger Skattestyrelsens kontrolindsats i kapitel 2.2.

Metode

11. Vi har brugt 3 forskellige metoder i undersøgelsen: dokumentgennemgang, data-analyser og sagsgennemgang.

Dokumentgennemgang

12. Vi har gennemgået en række af Skattestyrelsens interne styringsdokumenter i form af analyser, strategier, drejebøger, aktivitetsplaner og evalueringer. Endvidere har vi gennemgået styrelsens risikoregistre og risikobilleder, der viser forskellige risici, som styrelsen har identificeret på området for punktafgifter. Vi har gennemgået dokumenterne for bl.a. at få viden om, hvordan styrelsen vurderer risiko samt tilrettelægger og gennemfører kontroller.

Dataanalyse

13. Vi har brugt data fra Skattestyrelsen til at analysere populationer af virksomheder, fx antal registrerede virksomheder og omfanget af fritagne virksomheder. Endvidere har vi brugt data fra Skattestyrelsen til at opgøre antal kontroller, kontroltryk, træfprocenter og angivne afgiftsbeløb.

Træfprocent og kontroltryk

Træfprocent er andelen af kontroller, hvor Skattestyrelsen finder fejl i virksomhedernes angivelser.

Kontroltryk er andelen af virksomheder, der er kontrolleret.

Sagsgennemgang

14. Vi har udtaget en repræsentativ stikprøve på 603 afsluttede kontroller. Stikprøven dækker – med enkelte undtagelser – alle punktafgifter, som Skattestyrelsen har kontrolleret i perioden 2019-2023. Vi har foretaget en sagsgennemgang af de afsluttede kontroller, fordi styrelsen har oplyst, at de tidligere bl.a. var usikre på, om de havde en systematisk tilgang i deres kontroller, og om der var en ensartet kontrol dybde i sammenlignelige kontroller. Formålet med gennemgangen har derfor været at vurdere, om kontrollerne gennemføres i overensstemmelse med de drejebøger, styrelsen har for gennemførelsen af kontroller. Drejebøgerne indeholder bl.a. krav om notatpligt og krav om, hvordan medarbejderne skal overholde forvaltningsretlige regler, samt krav om, at andre øjne (4 øjne-princippet) skal godkende, hvis kontrollen fører til, at virksomheder skal opkræves eller have tilbagebetalt mere end 50.000 kr.

15. Undersøgelsens metode uddybes i bilag 1.

16. Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, jf. bilag 1.

Afgrænsning

17. Undersøgelsen er afgrænset til at omhandle Skattestyrelsens kontrol med punktafgiftsområdet i perioden 2019-2023.

Vores vurdering af, om Skatteministeriets kontrolindsats er tilfredsstillende, bygger på indsatsen i forhold til de virksomheder, som er kendt af Skattestyrelsen, fordi de er registreret som afgiftspligtige. Vi kan ikke vurdere styrelsens indsats for at kontrollere uregistrerede virksomheder, da virksomheder, der fx foretager illegal import eller handler illegalt med punktafgiftspligtige varer, netop er karakteriseret ved ikke at være en del af styrelsens registre. Vi beskriver dog Skattestyrelsens indsats for at få viden om virksomheder, der ikke er registreret for afgift.

Undersøgelsen omfatter ikke punktafgifter på tinglysning. Det skyldes, at Skatteministeriets interne revision i 2020 undersøgte området, hvorefter Skattestyrelsen iværksatte handlingsplaner for at rette op på de identificerede fejl. Styrelsen har afsluttet en analyse af regelefterlevelsen på tinglysningsområdet i 2022 og har efterfølgende øget antallet af kontroller inden for området.

2 kontroldybder på punktafgifter

Spotkontrol er kontrol af enkelte transaktioner for en specifik punktafgift.

Revisionskontrol er en dybere kontrol af en virksomheds registreringer og angivelser af punktafgifter.

2. Skattestyrelsens kontrol med punktafgifter

18. Dette kapitel handler om:

- Skattestyrelsens vurderinger af risiko og væsentlighed for punktafgifter (afsnit 2.1)
- Skattestyrelsens gennemførelse af kontrol med punktafgifter (afsnit 2.2).

Tabel 2 viser undersøgelsens resultater vedrørende Skattestyrelsens inddragelse af risiko og væsentlighed i deres kontrolindsats.

Tabel 2
Undersøgelsens resultater

	Punktafgifter		Virksomheder	
	2019-2020	2021-2023	2019-2020	2021-2023
Vurdering af risiko og væsentlighed				
Risiko	●	●	●	●
Væsentlighed	●	●	●	●
Gennemførelse af kontrol er baseret på risiko og væsentlighed				
Risiko	●	●	●	●
Væsentlighed	●	●	●	●

● Ja ● Delvis ● Nej

Kilde: Rigsrevisionen.

2.1. Skattestyrelsens vurderinger af risiko og væsentlighed på området for punktafgifter

19. Vi har undersøgt, om Skattestyrelsens vurderinger af risiko og væsentlighed på området for punktafgifter er tilfredsstillende.

Skattestyrelsen bør både foretage en systematisk vurdering af risiko og væsentlighed for *alle gældende punktafgifter* og af de *virksomheder*, der er registreret for punktafgifter.

En systematisk vurdering af alle punktafgifter er nødvendig, fordi regelsættene og dermed også risikoen for fejl varierer mellem punktafgifterne. En systematisk vurdering af de registrerede virksomheder er nødvendig for at sikre, at styrelsen kan målrette kontrollen mod de typer af virksomheder, der udgør en risiko for tabt indtægt.

Vurderingerne bør dels foretages på baggrund af Skattestyrelsens viden om, hvor der *erfaringsmæssigt sker fejl* (kendte risici), dels på baggrund af styrelsens viden om, hvor der er *risiko for, at der kan ske fejl* (teoretiske risici), fx som følge af kompleks lovgivning. Derudover bør styrelsen have fokus på, hvilke punktafgifter og virksomheder, der er de væsentligste, dvs. hvor indtægterne er størst. Det skyldes, at fejl på områder, der genererer en relativ stor indtægt, medfører en risiko for, at staten lider et relativt større tab.

20. Vi har derfor undersøgt, om styrelsen:

- vurderer risiko og væsentlighed for alle punktafgifter
- vurderer risiko og væsentlighed ved de virksomheder, der er registreret for punktafgifter.

Undersøgelsen viser, at Skattestyrelsens vurdering af risiko og væsentlighed på området for punktafgifter er forbedret over tid, men fortsat ikke er helt tilfredsstillende.

Risiko og væsentlighed for alle punktafgifter

21. Vi har undersøgt, om Skattestyrelsen vurderer risiko og væsentlighed for alle punktafgifter.

Undersøgelsen viser, at Skattestyrelsen ikke foretog en vurdering af risiko og væsentlighed for alle punktafgifter før 2021. Siden 2021 er styrelsens vurderinger blevet styrket. Dog indgår styrelsens erfaringer med, hvor der sker fejl (kendte risici), ikke i den scoringsmodel, der danner grundlag for styrelsens udvælgelse af punktafgifter til kontrol på tværs af hele punktafgiftsområdet.

22. Før 2021 udvalgte Skattestyrelsen ikke punktafgifter til kontrol på baggrund af en vurdering af risiko og væsentlighed for alle punktafgifter. Derudover var det typisk de samme punktafgifter, styrelsen kontrollerede hvert år. Det betød, at styrelsen i 2020 ikke havde kontrolleret op mod halvdelen af punktafgifterne i flere år, og dermed havde styrelsen ikke tilstrækkeligt kendskab til risikoen ved de enkelte punktafgifter. Styrelsen vurderede i 2020, at der var høj risiko for, at styrelsens kontrol ikke dækkede de mest risikofyldte punktafgifter.

Skattestyrelsen har fra 2021 arbejdet ud fra en kontrolstrategi for punktafgiftsområdet. Strategien skal gøre styrelsen i stand til at prioritere kontrollen mod de væsentligste såvel som de mest risikofyldte punktafgifter og skal sikre, at alle punktafgifter bliver kontrolleret over en årrække. Skattestyrelsen vurderede dog fortsat i 2021, 2022 og 2023, at der var risiko for, at kontroltrykket var for lavt, og at det udgjorde en risiko for tab af indtægter.

23. Skattestyrelsen har siden 2021 valgt, hvilke afgifter der skal kontrolleres på baggrund af en scoringsmodel, der består af følgende 4 kriterier, som Skattestyrelsen tildele en score på 1-5:

- lovens kompleksitet, dvs. en teoretisk risiko for, at virksomheder begår fejl, fordi reglerne er komplicerede
- kontrollens kompleksitet, dvs. hvor vanskeligt det er for Skattestyrelsen at gennemføre en kontrol med afgiften
- Skattestyrelsens kompetencer, dvs. om styrelsen har de rette kompetencer til at kunne gennemføre en tilstrækkelig kontrol af området, herunder om styrelsen er i besiddelse af de specialkompetencer, det kræver at gennemføre en tilstrækkelig kontrol på særlige områder, fx kontroller af centrale kraftvarmeværker
- afgiftspligtens væsentlighed, dvs. hvor stort et beløb der angives på det enkelte afgiftsområde.

Skattestyrelsen inddrager således den økonomiske væsentlighed af de enkelte afgifter i deres udvælgelse.

Kontrolprojekter

Skattestyrelsen gennemfører deres kontroller af punktafgift i såkaldte kontrolprojekter, der typisk omfatter en gruppe af punktafgifter, der minder om hinanden.

24. Styrelsen har siden 2021 opdateret kontrolstrategien 2 gange årligt, fx med opdaterede tal for træfprocent, kontroltryk eller angivne afgiftsbeløb. Opdateringerne kan bl.a. føre til, at tidspunktet for kommende kontroller ændres, fx hvis en igangværende kontrol er forsinket, må udvides, eller specialistkompetencer ikke kan frigives til det planlagte tidspunkt. Skattestyrelsen har i undersøgelsesperioden også årligt evalueret de gennemførte kontrolprojekter. Styrelsen har dog ikke anvendt deres viden fra de årlige evalueringer, fx om typiske fejl og deraf følgende risici, til at forbedre scoringsmodellen, som er bestemmende for, hvilke afgifter styrelsen udvælger til kontrol. Rigsrevisionen finder, at Skattestyrelsens udvælgelse af punktafgifter til kontrol dermed ikke sker på et fuldt tilstrækkeligt grundlag, idet scoringsmodellen ikke inddrager erfaringer om fx typiske fejl fra tidligere gennemførte kontroller.

Skattestyrelsen har oplyst, at de vil implementere en systematisk registrering af fejltyper. Registreringen af fejltyper vil ifølge styrelsen gøre det muligt at foretage en risikovurdering på tværs af punktafgiftsområdet med henblik på at understøtte udvælgelsen af punktafgifter til kontrol. Skattestyrelsen forventer, at registreringen påbegyndes i 2024. Styrelsen har endvidere oplyst, at de i 1. kvartal 2025 forventer at have udviklet og idriftsat en databaseret scoringsmodel på baggrund af den systematiske registrering af fejl inden for ét specifikt afgiftsområde. Styrelsen vil fremadrettet bruge denne scoringsmodel i forbindelse med udvælgelse af virksomheder til kontrol.

Risiko og væsentlighed ved virksomheder, der er registreret for punktafgift

25. Vi har undersøgt, om Skattestyrelsen systematisk vurderer risiko og væsentlighed ved de virksomheder, der er registreret for punktafgifter, dvs. om styrelsen vurderer risikoen for, at der er bevidste eller ubevidste fejl i virksomhedernes angivelser af punktafgifter, samt vurderer den økonomiske væsentlighed af de enkelte virksomheders angivelser af afgift.

Undersøgelsen viser, at Skattestyrelsen inddeler virksomhederne efter væsentlighed. Styrelsen foretager dog ikke en systematisk risikovurdering af virksomhederne, inden styrelsen beslutter, hvilke virksomheder der skal udtages til kontrol.

26. Skattestyrelsen har inddelt de registrerede virksomheder i 3 segmenter efter, hvor meget virksomhederne har angivet i punktafgift. Segmenterne er: små angivere, mellemstore angivere eller store angivere. Styrelsen har således kendskab til virksomhedernes økonomiske væsentlighed og inddrager denne viden i deres planlægning af kontrollen.

27. Vores undersøgelse viser, at Skattestyrelsen ikke foretager en tilstrækkelig risikovurdering af populationen af registrerede virksomheder som helhed, når styrelsen planlægger deres kontrol. Styrelsen har oplyst, at de foretager en risikovurdering, når virksomhederne anmoder om at blive registreret for afgift, jf. pkt. 6. Styrelsen gemmer dog ikke disse risikovurderinger på en måde, der gør det muligt at bruge oplysningerne, når de skal beslutte, hvilke virksomheder der skal kontrolleres. Derudover er mange af virksomhederne registreret før 2020, hvor Skattestyrelsen indførte deres nuværende koncept for registreringskontrol, og de har derfor ikke været igennem en risikovurdering ved deres registrering.

Skattestyrelsen udvælger virksomheder til kontrol inden for kontrolprojekter, der er afgrænset til at omhandle nogle udvalgte punktafgifter. I den forbindelse udarbejder styrelsen en liste over virksomheder, der er omfattet af problemstillinger, som erfaringsmæssigt kan give fejl i virksomhedernes angivelser inden for de udvalgte afgifter. Listen omfatter ikke alle virksomheder, der er registreret for de udvalgte afgifter, og det er forskelligt, hvor stor en andel af de registrerede virksomheder der medtages på listerne i de respektive kontrolprojekter.

Det er ikke sikkert, at virksomheder bliver udtaget til kontrol, selv om de fremgår af listen. Det skyldes, at antallet af virksomheder på listen er større end det antal kontroller, Skattestyrelsen har besluttet, at der skal gennemføres i de enkelte kontrolprojekter. Derudover sker den endelige udvælgelse på baggrund af den enkelte kontrolmedarbejders subjektive vurdering af virksomhederne på listen. Det er således ikke nødvendigvis de mest risikofyldte virksomheder, der i praksis bliver udtaget til kontrol. Endelig foretager styrelsen ikke en risikovurdering af de virksomheder, som styrelsen ikke har erfaring med, fx fra tidligere kontroller, eller som ikke indgår i kontrolprojekterne. Dermed er Skattestyrelsens risikovurdering af virksomheder ikke fuldstændig.

Skattestyrelsens inddeling af virksomheder efter størrelsen af angivet punktafgift

Små angivere: Angiver op til 100.000 kr. pr. afgift, eller anmoder om godtgørelse på op til 100.000 kr.

Mellemstore angivere: Angiver 100.000 kr. - 100 mio. kr. pr. afgift eller anmoder om mere end 100.000 kr. i godtgørelse.

Store virksomheder: Angiver 100 mio. kr. eller mere pr. afgift.

2.2. Skattestyrelsens gennemførelse af kontrol med punktafgifter

28. Vi har undersøgt, om Skattestyrelsens gennemførelse af kontrol med punktafgifter er tilfredsstillende, herunder om styrelsen:

- sikrer, at alle registrerede virksomheder har en risiko for at blive udtaget til kontrol
- sikrer, at alle punktafgifter kontrolleres inden for en vis årrække
- har en indsats for at opnå viden om virksomheder, der ikke er registreret for punktafgifter, selv om de importerer eller producerer varer, der skal betales afgift af
- følger op på, om virksomheder, der er fritaget for at betale punktafgift, fortsat lever op til betingelserne for fritagelsen
- gennemfører kontroller i overensstemmelse med egne krav til kvalitet i kontrollerne.

Undersøgelsen viser, at Skattestyrelsens gennemførelse af kontrol med punktafgifter ikke er tilfredsstillende.

Udviklingen i antal kontroller af punktafgiftsområdet i 2019-2023

29. Vi har gennemgået udviklingen i antallet af kontroller i perioden 2019-2023.

Skattestyrelsen har i perioden 2019-2023 gennemført 5.315 kontroller af regelefterlevelsen inden for konkrete punktafgifter hos 1.285 registrerede virksomheder. Tabel 3 viser Skattestyrelsens kontrolaktiviteter vedrørende punktafgifter i perioden 2019-2023.

Regulering

Skattestyrelsens kontroller kan føre til, at de regulerer det afgiftsbeløb, virksomheden selv havde angivet til betaling. Reguleringen kan både føre til, at virksomhedens afgiftsbeløb sættes op eller ned.

Tabel 3

Skattestyrelsens kontrolaktiviteter vedrørende punktafgifter i perioden 2019-2023

	Antal kontroller	Antal kontrollerede virksomheder	Kontroltryk i % Andelen af registrerede virksomheder, der er kontrolleret	Træfprocent Andelen af kontroller, hvor styrelsen finder fejl	Samlet nettoregulering
2019	924	236	1,6 %	60,8 %	47,2 mio. kr.
2020	946	330	2,2 %	69,6 %	70,7 mio. kr.
2021	878	222	1,4 %	64,5 %	176,5 mio. kr.
2022	1.343	333	2,2 %	61,2 %	25,7 mio. kr.
2023	1.224	357	2,3 %	59,6 %	46,1 mio. kr.
I alt	5.315	1.478	-	-	366,2 mio. kr.

Note: En virksomhed kan blive udtaget til kontrol inden for forskellige punktafgifter samme år og kan blive udtaget til kontrol flere år i træk. Derfor er antallet af virksomheder, der er blevet kontrolleret i undersøgelsesperioden (1.478), højere end det samlede antal registrerede virksomheder, der har været kontrolleret i perioden (1.285). Forudsætningerne for beregningerne fremgår af bilag 1.

Kilde: Rigsrevisionens beregninger på baggrund af data fra Skattestyrelsen.

Det fremgår af tabel 3, at Skattestyrelsen har øget antallet af kontroller i 2022 og 2023 i forhold til 2019, 2020 og 2021. Rigsrevisionen bemærker dog, at hverken træfprocenten eller reguleringerne er steget som følge af det øgede antal kontroller.

Da Skattestyrelsen ikke udvælger virksomheder til kontrol på baggrund af en systematisk risikovurdering af virksomhederne, vil et øget antal kontroller ikke nødvendigvis føre til en øget træfprocent eller reguleringer.

Opdagelsesrisiko for virksomheder, der håndterer punktafgiftspligtige varer

30. Vi har undersøgt, om Skattestyrelsen sikrer, at der er en opdagelsesrisiko for alle virksomheder, uanset hvor meget de angiver i afgift. Der er ikke lovkrav om, hvor mange virksomheder eller hvor ofte virksomheder skal kontrolleres inden for punktafgiftsområdet. Ud over at sikre regelefterlevelse har kontroller en præventiv virkning i forhold til virksomhedernes incitament til at bryde de gældende regler. Derfor lægger vi til grund, at Skattestyrelsen bør tilrettelægge deres kontroller, så alle virksomheder har en sandsynlighed for at blive udtaget til kontrol.

31. Undersøgelsen viser, at Skattestyrelsen har tilrettelagt kontrollen, så der som udgangspunkt er en opdagelsesrisiko for alle virksomheder. Virksomheder, der angiver store afgiftssummer, er overrepræsenteret i styrelsens kontroller. Det skyldes ifølge styrelsen for det første, at det er de store angivere, der betaler de største afgiftsbeløb, og for det andet, at styrelsens seneste undersøgelse af regelefterlevelsen fra 2016 viste, at de store angivere begår flest fejl, når de angiver punktafgifter.

32. Vores undersøgelse viser også, at Skattestyrelsen i begrænset omfang kontrollerer virksomheder, som er registreret til at betale punktafgifter, men som enten ikke angiver eller angiver 0 kr. i afgift. Virksomheder, der er registreret for punktafgifter, men ikke angiver nogen afgifter, udgør efter Rigsrevisionens opfattelse en risiko for, at der kan ske tab af indtægt. Vores beregninger viser, at der hvert år i undersøgelsesperioden var ca. 2.600 af de registrerede virksomheder, der for alle 12 måneder i året enten slet ikke angav eller angav 0 kr. i punktafgift. Rigsrevisionen anbefaler, at Skattestyrelsen overvejer, om populationen af 0-angivere bør risikovurderes særskilt.

Kontrol med alle punktafgifter

33. Vi har undersøgt, om Skattestyrelsen sikrer, at alle punktafgifter kontrolleres inden for en årrække. Der er ikke lovkrav om, hvor ofte styrelsen skal kontrollere de forskellige punktafgifter, og der er heller ikke krav om, at alle afgifter skal kontrolleres. Da det er via deres kontroller, at Skattestyrelsen får viden om regelefterlevelse og fejltyper, lægger vi til grund, at styrelsen over en årrække bør gennemføre kontroller af alle punktafgifter. Det skyldes, at reglerne varierer mellem punktafgifterne. Endvidere er de fleste virksomheder kun registreret for én afgift, så hvis der er afgifter, styrelsen aldrig eller kun sjældent kontrollerer, vil nogle virksomheder aldrig blive udtaget til kontrol.

Undersøgelsen viser, at Skattestyrelsen enten ikke har kontrolleret eller har haft en meget begrænset kontrol med ca. ¼ af punktafgifterne i perioden 2019-2023.

34. Det fremgår af Skattestyrelsens interne beskrivelse af punktafgiftsområdet i 2023, at der er mange punktafgifter, som styrelsen ikke har kendskab til, fordi der ikke har været foretaget en gennemgribende kontrol af området i flere år. Endvidere fremgår det, at mere end halvdelen af de gældende afgifter havde et kontroltryk på under 1 %, dvs. at under 1 % af de virksomheder, der er registreret for afgiften, er kontrolleret.

Antal afgifter, virksomheder er registreret for

Ca. 70 % af virksomhederne er registreret for én afgift.

Ca. 14 % af virksomhederne er registreret for 2 afgifter.

Ca. 10 % af virksomhederne er registreret for 3-5 afgifter.

Ca. 5 % af virksomhederne er registreret for 6 eller flere afgifter.

Afgifter med ingen eller begrænset kontrol i perioden 2019-2023

- affaldsafgift
- arbejdsskadeafgift
- betaling for bærbare batterier/akkumulatorer
- biolie mv.
- drivhusgasser, HFC m.m.
- gevinstgivende spilleautomater
- glødelamper, elektriske sikringer m.m.
- klasselotteri
- landbaseret kasino
- lokale puljevæddemål (totalisatorspil)
- lotteri
- lystfartøjsforsikringer
- opløsningsmidler
- plantebeskyttelsesmidler
- skadeforsikringsafgift
- spil i forbindelse med offentlige forlystelser
- svovlafgift på benzin
- svovlafgift på gas og flaskegas
- svovlafgift på mineralolieprodukter
- svovlafgift på natur- og bygas
- vandafgift (ledningsført).

Vores undersøgelse viser, at Skattestyrelsen hvert år i perioden 2019-2023 har kontrolleret regelefterlevelsen inden for mellem 24 og 39 af de 80 punktafgifter, der har været gældende i perioden. Til gengæld har styrelsen enten ikke eller meget begrænset kontrolleret regelefterlevelsen inden for 21 punktafgifter i samme periode. 14 af de 21 afgifter har styrelsen slet ikke kontrolleret i 5 år, mens kontrollen blandt 4 afgifter kun har omfattet én virksomhed på 5 år, selv om op mod 200 virksomheder har været registreret for afgiften. De resterende 3 ud af de 21 afgifter har haft et kontroltryk på under 1 %. Skatteministeriet har oplyst, at kontrollen med disse afgifter er blevet nedprioriteret ud fra Skattestyrelsens samlede vurdering af risiko og væsentlighed på tværs af punktafgifter. Ministeriet har oplyst, at de planlægger at kontrollere de 21 punktafgifter inden 2027.

Vores undersøgelse viser også, at der er 2.879 virksomheder, svarende til ca. 1/6 af den samlede population af afgiftspligtige virksomheder, som udelukkende har været registreret for én eller flere af de 21 afgifter i undersøgelsesperioden, men som aldrig har været udtaget til kontrol eller har gennemgået en risikovurdering i 5 år. De 2.879 virksomheder har samlet angivet 12,5 mia. kr. i afgift for de 21 punktafgifter i perioden 2019-2023, hvilket svarer til 3,8 % af de samlede angivne punktafgifter i perioden.

Indsatsen over for uregistrerede virksomheder

35. Vi har undersøgt Skattestyrelsens indsats for at opnå viden om virksomheder, der ikke er registreret for punktafgifter, selv om virksomhederne importerer eller producerer varer, der skal betales afgift af.

Undersøgelsen viser, at Skattestyrelsen, kan forbedre deres indsats for at opnå viden om virksomheder, der importerer eller producerer punktafgiftspligtige varer uden at betale afgift heraf, fx gennem øget brug af data og samarbejde med andre myndigheder. Derudover følger styrelsen ikke op på, om virksomheder handler med afgiftspligtige varer, selv om styrelsen har nægtet at give tilladelse til det.

36. Virksomheder, der importerer og videresælger varer uden at være registreret for punktafgifter, foretager ifølge Skatteministeriet ofte illegal import af afgiftsbelagte varer. Vores undersøgelse viser, at Skattestyrelsen årligt bruger op mod 1/3 af de årsværk, der arbejder med punktafgiftsområdet, på at kontrollere, om virksomheder foretager illegal import af afgiftspligtige varer. Da disse virksomheder ikke er registreret for punktafgifter hos Skattestyrelsen, kan styrelsen ikke udsøge dem til kontrol via registre. Styrelsen finder i stedet frem til virksomhederne på baggrund af anmeldelser fra borgere og virksomheder, opslag i EU-databaser med registreringer af salg og forsendelser af afgiftsbelagte varer, tip fra toldmyndighederne o.l.

Skattestyrelsen vurderede i 2019, at styrelsen havde brug for mere viden om de uregistrerede virksomheder. Skattestyrelsen planlagde derfor i samarbejde med Toldstyrelsen et projekt, som skulle give Skattestyrelsen bedre muligheder for at finde de køretøjer, der ofte henter varer til Danmark uden at betale afgift. Skattestyrelsen har dog oplyst, at projektet ikke blev gennemført, da det ikke var muligt at opstille relevante udvælgelseskriterier til brug for projektet, fordi der ikke er en systematik i de uregistrerede virksomheders adfærd. Skattestyrelsen har ikke iværksat andre konkrete projekter med henblik på at øge styrelsens viden om uregistrerede virksomheder.

Rigsrevisionen anbefaler, at Skattestyrelsen undersøger, om de i højere grad kan bruge tilgængelige data om virksomheder fra andre myndigheder til at få mere viden eller kan etablere samarbejder med andre myndigheder herom.

Skattestyrelsen har opgjort, at kontrollen af illegal import i undersøgelsesperioden har ført til reguleringer, der har givet en årlig indtægt på mellem 31,7 mio. kr. og 584,8 mio. kr. Reguleringerne svinger meget fra år til år, fordi kontrollerne primært bygger på tilfældige fund.

37. Vores undersøgelse viser også, at Skattestyrelsen ikke kontrollerer, om virksomheder, der er blevet nægtet registrering af styrelsen, i stedet udøver illegal import eller produktion og videresalg af punktafgiftspligtige varer. I undersøgelsesperioden drejer det sig om 288 virksomheder. Skattestyrelsen har inden for andre skatteområder en proces for at kontrollere virksomheder, der er blevet afmeldt retten til at drive virksomhed. Fx har Skattestyrelsen en proces for at følge op med kontrol over for virksomheder, som styrelsen har afmeldt for moms. Skattestyrelsen har på den baggrund oplyst, at der er igangsat en proces for at undersøge, om tilsvarende kontroller kan iværksættes på området for punktafgifter.

Processer ved virksomheders fritagelse for afgift

38. Vi har undersøgt, om Skattestyrelsen følger op på, om virksomheder, der er fritaget for at betale punktafgift, fortsat lever op til betingelserne for fritagelsen. En virksomhed kan fritages for at betale punktafgift, hvis den lever op til lovbestemte betingelser, fx hvis den afgiftspligtige vare anvendes til undervisningsformål. Der er ingen udløbsdato på de fritagelser, Skattestyrelsen tildeler virksomheder. Derfor bør styrelsen efter Rigsrevisionens vurdering med et passende interval kontrollere, om virksomheder fortsat lever op til kriterierne for at være fritaget for at betale afgift.

Undersøgelsen viser, at Skattestyrelsen ikke har en systematisk opfølgning på eller kontrol af virksomheder, der fritages for afgift. Endvidere følger styrelsen ikke løbende op på, om virksomheden fortsat lever op til de betingelser, som selve fritagelsen er givet på.

39. Skattestyrelsen har siden 2019 kendt til, at de mangler viden om, hvor mange virksomheder de har fritaget for at betale punktafgift, og hvor meget afgift der ikke betales som følge af fritagelsen.

Vi har opgjort, at 3.173 virksomheder har været fritaget for at betale én eller flere punktafgifter i løbet af undersøgelsesperioden. Ved udgangen af 2023 var 2.629 virksomheder fritaget for at betale én eller flere punktafgifter. De 2.629 virksomheder er fritaget for mellem én og 12 punktafgifter og har tilsammen 5.975 gældende fritagelser for at betale afgift. Den ældste af de fritagelser, der stadig gælder, er udstedt af Skattestyrelsen i 1988.

Tabel 4 viser de fritagelser for at betale punktafgift, der var gældende ultimo 2023, fordelt på de perioder, fritagelserne er udstedt i.

Tabel 4
Antal gældende fritagelser ultimo 2023 fordelt efter perioden, de er udstedt i

	Udstedt i 1988-1999	Udstedt i 2000-2004	Udstedt i 2005-2014	Udstedt i 2015-2023	Antal gældende fritagelser ultimo 2023
Antal fritagelser, der er udstedt i den givne periode, og som stadig var gældende ultimo 2023	182	382	2.965	2.446	5.975
Procentandel af gældende fritagelser	3,1 %	6,4 %	49,6 %	40,9 %	

Kilde: Rigsrevisionens beregninger på baggrund af data fra Skattestyrelsen.

Det fremgår af tabel 4, at knap hver 10. gældende fritagelse (3,1 % + 6,4 %) for at betale punktafgift er tildelt virksomhederne for mere end 20 år siden. Ca. halvdelen af de gældende fritagelser er tildelt for mellem 10 og 20 år siden, mens ca. 41 % er tildelt inden for de seneste 9 år.

40. Skattestyrelsen har oplyst, at de ikke fører kontrol med virksomheder, der er fritaget for at betale punktafgift. Hvis en fritaget virksomhed kontrolleres, er det fordi, at virksomheden er udtaget som led i den almindelige kontrol på punktafgiftsområdet.

Vores undersøgelse viser, at 130 ud af de 2.629 virksomheder, der ultimo 2023 var fritaget for at betale én eller flere afgifter, har været en del af et af Skattestyrelsens kontrolprojekter i perioden 2019-2023. Kontrollerne omhandlede dog ikke, om virksomhederne fortsat levede op til betingelserne for fritagelsen, men omhandlede fx kontrol med oplysninger om forsendelser, når virksomheden modtager de afgiftspligtige varer fra udlandet.

41. Skattestyrelsen har oplyst, at de stadig er i gang med at afklare, hvordan de kendte risici vedrørende de fritagne virksomheder kan imødegås. I den forbindelse undersøger Skatteministeriet, om der er behov for en lovændring, der skal forpligte virksomheder, der er fritaget for afgift, til at angive mængderne af det afgiftsfrie salg til Skattestyrelsen. For nuværende har Skattestyrelsen ikke kendskab til mængderne, og ifølge Skatteministeriet kan styrelsen derfor ikke bruge denne viden til at vurdere risiko og væsentlighed, hvis virksomhederne skal udtages til kontrol.

Rigsrevisionen finder ikke, at Skattestyrelsens manglende kendskab til en virksomheds mængde af afgiftsfrit salg kan berettige, at styrelsen undlader at kontrollere, om fritagne virksomheder fortsat lever op til betingelserne for afgiftsfritagelsen.

Skattestyrelsens egne krav til kvalitet i kontrollerne

42. Vi har undersøgt, om Skattestyrelsen gennemfører deres kontroller i overensstemmelse med styrelsens egne krav til kvalitet i kontrollerne.

Undersøgelsen viser, at Skattestyrelsen generelt følger egne krav til kvalitet i forbindelse med deres kontroller.

43. Skattestyrelsen har udarbejdet såkaldte drejebøger for deres kontroller, som medarbejderne skal følge. Drejebøgerne beskriver bl.a., hvilke forvaltnings- og dokumentationskrav medarbejderne skal leve op til i forbindelse med gennemførelsen af kontrollerne, fx notatpligt og godkendelsesprocedurer ved reguleringer.

Vores gennemgang af 603 af Skattestyrelsens kontroller med punktafgifter viser, at Skattestyrelsen i ca. 96 % af de gennemgåede sager følger deres retningslinjer om notatpligt, og i ca. 90 % af de gennemgåede sager har medarbejderne angivet, at de har levet op til Skattestyrelsens interne krav om at overholde de forvaltningsretlige regler. I ca. 92 % af sagerne har medarbejderne dokumenteret, om en kollega har gennemgået sagen, inden styrelsen sender virksomheder en regulering på 50.000 kr. eller mere.

Rigsrevisionen, den 31. oktober 2024

Birgitte Hansen

/Niels Kjøller Petersen

Bilag 1. Metodisk tilgang

Undersøgelsen bygger på en gennemgang af dokumenter, på en stikprøve og på registerdata. Formålet med gennemgangen har været at undersøge Skattestyrelsens kontrol på punktafgiftsområdet. Metoderne, som vi har anvendt ved gennemgangen, er uddybet i dette bilag.

Væsentlige dokumenter

Vi har gennemgået lovgivningen om forskellige punktafgifter samt en række af Skattestyrelsens interne dokumenter, herunder:

- undersøgelser af regelefterlevelse vedrørende indkomstårene 2013 og 2016
- segmentstrategier og vidensgrundlag fra perioden 2019-2023, dvs. interne publikationer, der samler styrelsens data og analyser af virksomheders adfærd inden for punktafgiftsområdet
- risikoregistre fra perioden 2019-2023, dvs. interne fortegnelser over identificerede risici på tværs af punktafgiftsområdet samt fx forslag til, hvordan de identificerede risici kan håndteres
- kontrolstrategier fra perioden 2021-2023
- drejebøger for alle kontrolprojekter, dvs. beskrivelser af, hvordan kontroller inden for afgrænsede afgiftsområder skal gennemføres
- evalueringer af alle kontrolprojekter.

Formålet med gennemgangen har været at få indsigt i og dokumentation for Skattestyrelsens tilrettelæggelse og kontrol på punktafgiftsområdet.

Registerdata

Vi har modtaget registerdata fra Skattestyrelsen over virksomheder, der er registreret for punktafgift, og over virksomheder, der er nægtet registrering for punktafgift. Vi har også modtaget data fra Skattestyrelsen over alle kontroller, der er relateret til punktafgifter, som styrelsen har gennemført i perioden 2019-2023, og over hvilke virksomheder der har været fritaget for at betale punktafgift i samme periode. Vi har anvendt registerdataene til at analysere populationer af virksomheder, fx fordelingen af kontroller, omfanget af fritagne virksomheder, og hvad virksomheder har angivet i afgift. Endvidere har vi anvendt registerdata til at opgøre antal kontroller, kontroltryk, træfprocenter og reguleringer.

Dataene over virksomheder, der har angivet punktafgifter i perioden, indeholder oplysninger om, hvor meget virksomheden har angivet. Dataene vedrørende kontroller indeholder oplysninger om størrelsen af den eventuelle regulering, kontrollen har medført. Dataene over fritagelse indeholder oplysninger om, hvilke afgifter virksomheden er fritaget for, hvornår fritagelsen er trådt i kraft, og en dato for eventuelt ophør af fritagelsen.

Til tabel 3 har vi brugt data over antallet af kontroller, som styrelsen har gennemført i kontrolprojekter, hvor den konkrete kontrol har rettet sig mod en punktafgift. Vi har ved opgørelsen frasorteret kontroller, som er gennemført i projekter, der er relateret til tinglysningsafgifter. Vi har også frasorteret kontroller, der er gennemført i forbindelse med kontrol af energirefusioner, da dette også vedrører virksomheder, der ikke er registreret for punktafgifter, men alene søger om refusion for energi brugt i produktion. Endelig har vi frasorteret kontroller af virksomheder, der udfører illegal import, da afsnittet omhandler virksomheder, der er registreret for punktafgift og dermed er kendt af styrelsen.

I vores opgørelse af punktafgifter, jf. pkt. 33, som styrelsen ikke har kontrolleret, har vi for det første inkluderet afgifter, hvor styrelsen ikke har gennemført kontroller i perioden 2019-2023. For det andet har vi i opgørelsen inkluderet afgifter, hvor styrelsen har kontrolleret under 1 % af virksomhederne, der er registreret for afgiften. Skattestyrelsen vurderer i deres interne procespapirer, at en punktafgift ikke er afdækket tilstrækkeligt, hvis afgiften har et kontroltryk på under 1 %, dvs. at under 1 % af de registrerede virksomheder er kontrolleret. For det tredje har vi inkluderet afgifter, hvor styrelsen samlet set har kontrolleret én virksomhed i hele perioden, selv om der hvert år har været registreret mindst 40 virksomheder for afgiften. Det har vi gjort, da det efter vores opfattelse ikke er muligt at sige noget om regelefterlevelsen inden for en afgift ved blot at undersøge én eller få virksomheder over en periode på 5 år. Vi har ved opgørelsen frasorteret kontroller, der er gennemført i projekter relateret til tinglysningsafgifter, og kontroller, der er gennemført i forbindelse med kontrol af energirefusioner, da dette – som tidligere nævnt – også vedrører virksomheder, der ikke er registreret for punktafgifter, men alene søger om refusion for energi brugt i produktion. Endvidere har vi også her fratrukket kontroller af virksomheder, der udfører illegal import, da afsnittet omhandler virksomheder, der er registreret for punktafgift og dermed er kendt af styrelsen. Endelig har vi frasorteret kontroller, der er gennemført som verifikationer i systemerne EMCS og CCN, der omhandler forsendelser af punktafgiftspligtige varer i EU, samt overvågning af faste meddelelser, da disse kontroller ikke er gennemført med henblik på at efterprøve regelefterlevelsen inden for afgiften.

Stikprøve

Formålet med stikprøvegennemgangen er at undersøge, om Skattestyrelsen i deres kontroller følger deres interne forvaltnings- og dokumentationskrav, fx notatpligt og godkendelsesprocedurer i forbindelse med reguleringer. Vi har således gennemgået, om der er journaliseret sagsnotater på kontrolsagerne, om afgørelser om reguleringer har været forelagt andre øjne, hvis reguleringen overstiger 50.000 kr., samt om medarbejderen har angivet at have gennemført kontrollen i overensstemmelse med de forvaltningsretlige principper.

Vi har alene udtaget sager fra den population af kontroller, hvor Skattestyrelsen har haft til hensigt at kontrollere for regelefterlevelsen inden for konkrete punktafgifter. Det er styrelsen, som udvælger de punktafgifter, der skal omfattes af deres kontrolprojekter, og vores stikprøve omfatter derfor disse punktafgifter. Vi har ikke udtaget sager fra kontrolprojekter, der vedrører områder, vi har afgrænset os fra at undersøge, dvs. illegal import og tinglysningsafgift.

Vi har ved gennemgangen af drejebøger og devalueringer for kontrolprojekterne endvidere konstateret, at en stor del af projektet udbetalingskontrol/tilbagebetaling vedrører virksomhedernes momsafregninger, hvor der foretages modregning. En del af disse virksomheder er ikke registreret for punktafgifter, og derfor har vi ikke udtaget sager fra disse kontrolprojekter. Vores population omfatter således kontroller, der er gennemført i perioden 2019-2023 inden for følgende 5 kontrolprojekter:

- centrale kraftvarmeværker og affaldsfyrede forbrændingsanlæg
- kontraktopgaver for andre myndigheder
- mineralolieafgift
- onlinespil
- varebaserede afgifter.

Punktafgifter, der indgår i de 5 udvalgte kontrolprojekter

Kontrolprojekterne har omfattet 53 ud af de 80 punktafgifter, der har været gældende i undersøgelsesperioden. Skattestyrelsen har enten slet ikke eller kun meget begrænset kontrolleret 21 af de resterende 27 afgifter, mens 5 afgifter kun har været gældende i kortere perioder af vores undersøgelsesperiode. Endelig har vi afgrænset os fra tinglysningsafgiften i vores undersøgelse.

De punktafgifter, som indgår i de kontrolprojekter, der er omfattet af vores stikprøve, er angivet i parentes:

- **Centrale kraftvarmeværker og affaldsfyrede forbrændingsanlæg**
(Affaldsafgift; afgift af kvælstofoxider; afgift af smøreolier, hydraulikolier mv.; CFC-afgift; CO₂-afgift/kul mv.; CO₂-afgift/mineralolie mv.; CO₂-afgift/natur- og bygas; elafgift; kul mv.; metanafgift på biogas; metanafgift på naturgas; mineralolieafgift; naturgas, bygas og biogas; svovlafgift/natur- og bygas; svovlafgift/stenkul, brunkul og koks; svovlafgift/træpiller/halm, affald mv.).
- **Kontraktopgaver for andre myndigheder**
(Ansvarsforsikringsafgift for motorkøretøjer; bekæmpelsesmidler, andre; bekæmpelsesmidler, visse; gebyr på dæk; kvælstof; NiCd-batterier).
- **Mineralolieafgift**
(Afgift af kvælstofoxider; afgift af smøreolier; hydraulikolier mv.; benzinafgift; CO₂-afgift af metanol; CO₂-afgift/auto- og flaskegas; CO₂-afgift/benzin; CO₂-afgift/mineralolie mv.; CO₂-afgift/smøreolier, hydraulikolier mv.; gas og flaskegas; karburatorvæske; mineralolieafgift; svovlafgift/mineralolieprodukter).
- **Onlinespil**
(Almennyttigt lotteri; gevinstgivende spilleautomater; onlinekasino; spil uden indsats; væddemål).
- **Varebaserede afgifter**
(Bæreposer; chokolade- og sukkervarerafgift; cigaretter, cerutter og cigarillos; cigaretter; dækningsafgift/chokolade- og sukkervarer; emballager, stykbaseret; engangsservice; kaffe, kaffeekstrakt/erstatning mv.; konsumisafgift; nikotinholdige væsker; nikotinprodukter; røgfri tobak; røgtobak; råstofafgift/nødder; råstofafgift/sten og grus; spiritusafgift; vinafgift; ølafgift).

Population og stikprøvestørrelse

Vi har udtaget stikprøven blandt 900 kontrolsager (= unikke sags-id). Kontrolsagerne er inddelt på år efter kontrolafslutningsåret. Stikprøven er udtaget, så den er repræsentativ for hvert år (2019-2023), dvs. at vi har udtaget en stikprøve for hvert af de 5 år. Stikprøven er endvidere stratificeret ud på de respektive kontrolprojekter for det respektive år, dvs. at vores stikprøve indeholder kontroller fra alle de udvalgte kontrolprojekter. Det medfører en samlet stikprøve på 603 sager. Stikprøvens fordeling på de 5 kontrolprojekter fremgår af tabel A.

Tabel A
Population og stikprøvestørrelse

Kontrolprojekter	2019		2020		2021		2022		2023	
	Popu- lation	Stik- prøve	Popu- lation	Stik- prøve	Popu- lation	Stik- prøve	Popu- lation	Stik- prøve	Popu- lation	Stik- prøve
Centrale kraftvarmeværker og affaldsfyrede forbrændingsanlæg	41	29	30	23	17	13	11	7	17	10
Kontraktopgaver for andre myndigheder	58	41	43	33	36	27	44	28	54	32
Mineralolieafgift		-		-	18	14	77	49	49	29
Onlinespil		-	6	5	11	8	32	20	39	23
Varebaserede afgifter	65	46	37	29	46	35	58	37	111	65
I alt	164	116	116	90	128	97	222	141	270	159

Kilde: Rigsrevisionen.

Sagsgennemgangen er gennemført via terminaladgang til Skattestyrelsens systemer SharePoint og WorkZone.

Konfidensintervaller for stikprøvens resultater

Stikprøvens størrelse er fastlagt ud fra et mål om at kunne udtale sig om populationen med 95 % sikkerhed med en fejlmargen på 5 %. Konfidensintervallerne er beregnet, så vi med 95 % sikkerhed kan sige, at resultaterne fra vores stikprøve svarer til den fulde population og ligger i spændet mellem den øvre og nedre grænse for intervallet, jf. tabel B.

Tabel B
Konfidensintervaller for gennemsnitlige resultater fra stikprøven

	Resultat	Konfidensinterval
Der er ført og journaliseret sagsnotat på kontrolsagen	96,5 %	[95,3 % - 97,7 %]
Andre øjne ved reguleringer over 50.000 kr. er dokumenteret	92,1 %	[90,3 % - 93,9 %]
Medarbejderen har angivet, at kontrollen er udført i overensstemmelse med forvaltningsretlige principper	90,0 %	[88,0 % - 92,0 %]

Kilde: Rigsrevisionens beregninger.

Udvælgelse af virksomheder i stikprøven

Stikprøven er udtaget tilfældigt ved hjælp af Excel. Først har vi listet alle kontroller inden for et kontrolprojekt. Derefter har vi fjernet dubletter blandt sags-id, da vi vil identificere unikke sagskontroller (defineret ved det unikke sags-id, Skattestyrelsen har tildelt i datasættet). Efterfølgende har vi sorteret listen faldende efter virksomhedens SE-nr., dvs. det mindste SE-nr. står først. Vi har valgt SE-nr. som sortering, da vi antager, at virksomhedens SE-nr., der er tildelt uden relation til virksomhedens eventuelle afgiftsbeløb, ikke har betydning for, om virksomheden er udvalgt til Skattestyrelsens kontroller. Herefter har vi tilføjet 2 hjælpekolonner:

I den første kolonne anføres formlen "SLUMP()" ud for hver række (dvs. hvert sags-id). Denne funktion tildeler rækken et vilkårligt tal mellem 0 og 1.

I den anden kolonne anføres formlen "PLADS ([konkret celle med den beregnede værdi "SLUMP"];[hele kolonnen med alle de beregnede SLUMP-værdier])". Formlen rangerer alle unikke sags-id inden for det respektive kontrolprojekt, vi er ved at udtage sager fra, i en tilfældig rækkefølge ved at tildele et heltal 1, 2, 3... På den baggrund tildeles hvert sags-id et fortløbende nummer i vilkårlig rækkefølge. Vi har udvalgt det antal sager, vi skal bruge til stikprøven, ved at tage sagerne, startende fra den række (det unikke sags-id), der har fået tallet 1. Derefter fortsætter vi med rækken, der har tallet 2, og så fremdeles. I kontrolprojektet om mineralolieafgift vil vi for 2021 således udvælge sagerne, der er tildelt tallene 1-14, jf. tabel A, hvoraf det fremgår, at vi skal udtage 14 sager til vores repræsentative stikprøve.

Møder

Vi har løbende holdt møder med Skattestyrelsen. Formålet med møderne har bl.a. været at drøfte undersøgelsens kriterier og at få indsigt i punktafgiftsområdet særligt vedrørende tilrettelæggelse og gennemførelse af kontrol på området.

Kvalitetssikring

Undersøgelsen er kvalitetssikret via vores interne procedurer for kvalitetssikring, som omfatter høring hos den reviderede samt ledelsesbehandling og sparring med chefer og medarbejdere i Rigsrevisionen.

Standarderne for offentlig revision

Revisionen er udført i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision, herunder standarderne for større undersøgelser (SOR 3). Standarderne fastlægger, hvad brugerne og offentligheden kan forvente af revisionen, for at der er tale om en god faglig ydelse. Standarderne er baseret på de grundlæggende revisionsprincipper i rigsrevisionernes internationale standarder (ISSAI 100-999).

Bilag 2. Punktafgifter i undersøgelsesperioden

Tabel C

Overzicht over punktafgifter, der har været gældende i løbet af 2019-2023

Punktafgift	Lovgrundlag	Ophørt	Antal virksomheder, der har været registreret for afgift i perioden 2019-2023	Samlet angivet afgift for perioden 2019-2023 (Mia. kr.)
Affald	Lov om afgift af affald og råstoffer	Nej	40	0,812
Almennyttigt lotteri	Lov om afgifter af spil	Nej	1.326	0,049
Ansvarsforsikring for motorkøretøjer	Lov om afgift af ansvarsforsikringer for motorkøretøjer m.v. (motoransvarsforsikringsafgiftsloven)	Nej	62	8,465
Antibiotika og vækstfremmere	Lov om afgift af antibiotika og vækstfremmere anvendt i foderstoffer	Nej	1	.. ¹⁾
Arbejdsskade	Lov om afgift af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervsforsikring og af arbejdsulykkeserstatninger m.v.	Nej	2	.. ¹⁾
Bekæmpelsesmidler (plantebeskyttelsesmidler)	Lov om afgift af bekæmpelsesmidler	Nej	65	3,123
Bekæmpelsesmidler, andre	Lov om afgift af bekæmpelsesmidler	Nej	78	0,033
Benzin	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.	Nej	306	29,279
Biololie mv.	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.	Nej	22	< 0,001
Bærbare batterier og akkumulatorer	Bekendtgørelse nr. 1453 om batterier og akkumulatorer og udtjente batterier og akkumulatorer af 7. december 2015 (batteribekendtgørelsen).	Nej	923	0,135
Bæreposer	Lov om afgift af visse emballager, poser og engangsservice (emballageafgiftsloven)	Nej	350	1,168
CFC	Lov om afgift af cfc og visse industrielle drivhusgasser	Nej	37	÷0,001
Chokolade og sukkervarer	Lov om chokolade- og sukkervarer m.m.	Nej	1.905	11,353
Chokolade og sukkervarer: dækningsafgift	Lov om chokolade- og sukkervarer m.m.	Nej	435	0,717
Cigarer, cerutter og cigarillos	Lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven)	Nej	56	0,228
Cigaretpapir mv.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Nej	66	0,124
Cigaretter	Lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven)	Nej	56	38,126
CO ₂ : auto- og flaskegas	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter	Nej	72	1,585
CO ₂ : benzin	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter	Nej	200	0,001
CO ₂ : kul mv.	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter	Nej	226	0,580
CO ₂ : metanol	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter	Nej	12	< 0,001
CO ₂ : mineralolie mv.	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter	Nej	1.227	7,657
CO ₂ : naturgas, bygas og biogas	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter	Nej	156	0,001
CO ₂ : smøreolier, hydraulikolier mv	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter	Nej	1.150	< 0,001
CO ₂ : bundfradrag	Lov om kuldioxidafgift af visse energiprodukter	Nej	274	-

¹⁾ Det angivne beløb for punktafgifter, hvor der er i perioden 2019-2023 har været registreret 5 eller færre virksomheder, er fjernet af hensyn til kommerciel fortrolighed.

Tabel C – fortsat

Oversigt over punktafgifter, der har været gældende i løbet af 2019-2023

Punktafgift	Lovgrundlag	Ophørt	Antal virksomheder, der har været registreret for afgift i perioden 2019-2023	Samlet angivet afgift for perioden 2019-2023 (Mia. kr.)
Drivhusgasser, CFC, HFC mv.	Lov om afgift af CFC og visse industrielle drivhusgasser	Nej	209	0,274
EI	Lov om afgift af elektricitet	Nej	971	110,145
Emballager: volumen-baseret	Lov om afgift af visse emballager, poser og engangsservice (emballageafgiftsloven)	Nej	1.426	1,008
Engangsservice	Lov om afgift af visse emballager, poser og engangsservice (emballageafgiftsloven)	Nej	337	1,365
Foderfosfat	Lov om afgift af mineralisk fosfor i foderfosfat	Ja pr. 30/6 2019	46	0,025
Gas og flaskegas	Lov om afgift af naturgas og bygas m.v.	Nej	74	0,923
Gebyr på dæk	Bekendtgørelse nr. 1660 af 13. november 2020 om gebyr og tilskud til nyttiggørelse af dæk	Nej	314	0,269
Gevinstgivende spilleautomater	Lov om afgifter af spil	Nej	432	2,393
Gevinstopsparing	Lov om afgifter af spil	Nej	2	-. ¹⁾
Glødelamper, elektriske sikringer mv.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Nej	426	0,162
Kaffe, kaffeekstrakt/-erstatning mv.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Nej	553	1,375
Karburatorvæske	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.	Nej	17	0,002
Klasselotteri	Lov om afgifter af spil	Nej	4	-. ¹⁾
Konsumis	Lov om afgift af konsumis	Nej	403	1,894
Kul mv.	Lov om afgift af stenkul, brunkul og koks m.v.	Nej	234	9,894
Kvælstof	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m.	Nej	502	0,085
Kvælstofoxider	Lov om afgift af kvælstof indeholdt i gødninger m.m.	Nej	1.485	0,803
Landbaseret kasino	Lov om afgifter af spil	Nej	8	0,840
Ledningsført vand	Lov om afgift af ledningsført vand	Nej	2.444	11,412
Lokale puljevæddemål (totalisatorspil)	Lov om afgifter af spil	Nej	5	-. ¹⁾
Lotteri	Lov om afgifter af spil	Nej	1	-. ¹⁾
Lystfartøjsforsikring	Lov om afgift af lystfartøjsforsikringer	Nej	54	0,537
Metanavgift på biogas	Lov om kuldioxidavgift af visse energiprodukter	Nej	62	0,011
Metanavgift på naturgas	Lov om kuldioxidavgift af visse energiprodukter	Nej	20	-0,002
Metanol	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.	Nej	12	< 0,001
Mineralolie	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.	Nej	1.394	54,716
Naturgas, bygas og biogas	Lov om afgift af naturgas og bygas m.v.	Nej	289	22,552
NiCd-batterier	Lov om afgift af hermetisk forseglede nikkell-cadmium-akkumulatorer (lukkede nikkell-cadmium-batterier)	Nej	166	0,002
Nikotinprodukter	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Nej	34	0,410

¹⁾ Det angivne beløb for punktafgifter, hvor der er i perioden 2019-2023 har været registreret 5 eller færre virksomheder, er fjernet af hensyn til kommerciel fortrolighed.

Tabel C – fortsat

Oversigt over punktafgifter, der har været gældende i løbet af 2019-2023

Punktafgift	Lovgrundlag	Ophørt	Antal virksomheder, der har været registreret for afgift i perioden 2019-2023	Samlet angivet afgift for perioden 2019-2023 (Mia. kr.)
Nikotinholdige væsker	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Nej	35	0,095
Onlinekasino	Lov om afgifter af spil	Nej	60	3,434
Opløsningsmidler	Lov om afgift af visse klorerede opløsningsmidler	Nej	16	0,001
PVC og ftalater	Lov om afgift af polyvinylklorid og ftalater (pvc-afgiftsloven)	Nej	137	0,050
PVC-folier	Lov om afgift af visse emballager, poser og engangservice (emballageafgiftsloven)	Nej	56	0,059
Røgfri tobak	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Nej	20	0,014
Røgtobak	Lov om tobaksafgifter (tobaksafgiftsloven)	Nej	66	2,442
Råstofafgift på sten og grus	Lov om afgift af affald og råstoffer	Nej	391	0,920
Råstofafgift på nødder	Lov om chokolade- og sukkervarer m.m.	Ja pr. 31/12 2019	492	0,029
Skadesforsikring	Lov om afgift af bidraget til Arbejdsmarkedets Erhvervssikring og af arbejdsulykkeserstatninger m.v.	Nej	468	3,270
Skrå og snus mv.	Lov om forskellige forbrugsafgifter	Ja pr. 30/9 2022	40	0,004
Smøreolier, hydraulikolier mv.	Lov om energiafgift af mineralolieprodukter m.v.	Nej	1.196	11,669
Spil i forbindelse med offentlige forlystelser	Lov om afgifter af spil	Nej	13	< 0,001
Spil uden indsats (gevinstafgift)	Lov om afgifter af spil	Nej	1.742	0,035
Spildevand	Lov om afgift af spildevand	Nej	209	1,387
Spiritus	Lov om afgift af spiritus m.m. (spiritusafgiftsloven)	Nej	2.556	6,298
Svovlafgift på benzin	Lov om afgift af svovl	Nej	142	< 0,001
Svovlafgift på gas og flaskegas	Lov om afgift af svovl	Nej	72	< 0,001
Svovlafgift på mineralolieprodukter	Lov om afgift af svovl	Nej	1.153	0,114
Svovlafgift på natur og bygas	Lov om afgift af svovl	Nej	58	-
Svovlafgift på stenkul, brunkul og koks	Lov om afgift af svovl	Nej	123	0,018
Svovlafgift på træpiller/halm, affald mv.	Lov om afgift af svovl	Nej	132	0,034
Tinglysning	Lov om afgift af tinglysning af ejer- og pantrettigheder m.v.	Nej	1.895	31,344
Vin	Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (øl- og vinafgiftsloven)	Nej	3.709	8,592
Væddemål	Lov om afgifter af spil	Nej	40	2,909
Øl	Lov om afgift af øl, vin og frugtvin m.m. (øl- og vinafgiftsloven)	Nej	1.144	4,048

Kilde: Rigsrevisionens på baggrund af data fra Skattestyrelsen.