



# Sanering af punktafgifter

Skatteministeriet

# Indhold



1. Sammenfatning.....	4
-----------------------	---



2. Baggrund .....	8
■ Indledning.....	8
■ Kriterier for analyserne .....	8
■ Afgiftsproveneru .....	9
■ Afgifter som skattepolitisk instrument.....	10
■ Tidligere saneringsarbejde .....	11
■ Nabo tjek.....	11



3. Kriterier for analyseme .....	12
■ Indledning.....	12
■ Kriterie om forholdet mellem proveneru fra afgiften og de påførte administrative byrder .....	12
■ Kriterie om adfærdsregulerende effekter.....	13
■ Kriterie om forvriddningseffekter og selvfinansieringsgrad .....	13
■ Sanering af lovgivningen .....	14



4. Forslagenes konsekvenser .....	15
■ Indledning.....	15
■ Administrative konsekvenser for erhvervslivet og proventumæssige konsekvenser for det offentlige.....	15
■ Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet .....	17
■ Administrative konsekvenser for det offentlige.....	17



**5. Oversigt over skattefaglige vurderinger..... 18**

- Delanalyse 1 om forsikringsafgifter og tinglysningsafgift ..... 18
- Delanalyse 2 om øvrige punktafgifter ..... 19
- Delanalyse 3 om miljøafgifter..... 21



**6. Forslag med væsentlige administrative konsekvenser..... 23**

- Forslag, som der vurderes grundlag for at imødekomme ..... 23
  - 6.1.1 Tinglysningsafgiftsloven..... 24
  - 6.1.2 Afgift på PVC og flalater..... 26
- Øvrige forslag ..... 26



**7. Nabotjek..... 28**

- Indledende ..... 28
- Momssatser ..... 29
- Afgiftssatser for forsikringer og tinglysningsafgiften..... 29
- Afgiftssatser for øvrige punktafgifter ..... 30
- Afgiftssatser for miljøafgifter..... 31



**8. Afgiftspolitik og samfunds- økonomi ..... 33**

- Om arbejdsdelingen mellem indkomstskatter og afgifter ..... 33
- Hvornår og hvorfor er en afgift et godt instrument?..... 34
- Om beregning af samfundsøkonomiske virkninger af ændrede afgifter ..... 35



**9. Oversigt over alle sanerings- forslag og konsekvenser ..... 37**

- Oversigtstabeller ..... 37

# 1. Sammenfatning



---

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

- [Redacted list item]
- [Redacted list item]
- [Redacted list item]
- [Redacted list item]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### Boks 1.1 Afgifter, der skattefagligt vurderes grundlag for at afskaffe



Te



Kaffe



Tillægsafgift på alkoholsodavand



Antibiotika og vækstoffremmere



PVC-folier til levnedsmidler



PVC og ftalater

[Redacted text block]

### Boks 1.2. Afgifter, der skattefagligt vurderes grundlag for at fritage



Tinglysning af pantebrevspåtegninger/  
rykningspåtegninger



Vafler



Tinglysning af nyt pantebrev ved visse  
overførsler af afgift



Prøveudtagning af offentlige  
myndigheder



Snus, der indtages oralt



Engangslightere

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### Boks 1.3 Afgifter og regler, der skattefagligt er grundlag for at sanere



Lystfartøjs-  
forsikringsafgifts-  
loven



Motor-  
ansvars-  
forsikringsloven



Skades-  
forsikringsafgifts-  
loven



Forbrugs-  
afgiftsloven



Chokolade-  
afgiftsloven



Konsumis-  
afgiftsloven



Øl- og vin-  
afgiftsloven



Affalds-  
afgiftsloven



Emballage-  
afgiftsloven



Administrative  
bestemmelser



Bevillingsregler

[Redacted text block]

[Redacted text block]

---

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]



## 2. Baggrund

### ■ Indledning

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

- [Redacted list item]
- [Redacted list item]
- [Redacted list item]

### ■ Kriterier for analyserne

[Redacted text block]

- [Redacted list item]
- [Redacted list item]
- [Redacted list item]



- [Redacted]
- [Redacted]

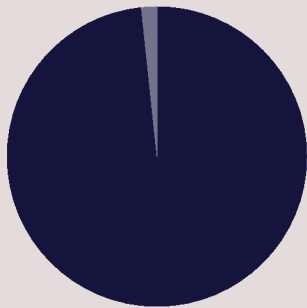
[Redacted]

## Afgiftsprovenu

[Redacted]

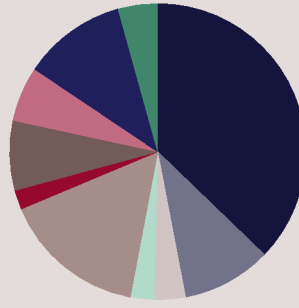
Figur 2.1-2.2. Provenu fra skatter og afgifter i alt samt afgifter vedrørende indkomne forslag til saneringsudvalget

Figur 2.1. Skatter og afgifter i alt samt afgifter omfattet af saneringsudvalget



■ Skatter og afgifter  
■ Afgifter i saneringsudvalget

Figur 2.2. Fordeling af afgifter vedrørende indkomne forslag til saneringsudvalget



■ Tinglysningsafgift  
■ Skadeforsikring  
■ Chokolade mv.  
■ Spiritus  
■ Vin  
■ Motoransvarsforsikring  
■ Div. forbrugsafgifter  
■ Konsum-is  
■ Øl  
■ Emballage

Anm.: Fordeling i 2016. Afgifter, der er omfattet af saneringsudvalget, men hvor det årlige provenu er lavere 200 mio. kr., indgår ikke i figur 2 for at sikre overskueligheden. Det gælder bl.a. afgift af lystfartøjsforsikring, tillægsafgift af alkoholsodavand, affaldsafgift, afgift af kvælstof, afgift af mineralsk fosfor samt afgift af PVC og ftalater. Visse forslag vedrørende chokoladeafgiftsloven er ikke behandlet grundet en verserende pilot-sag ved EU-Kommissionen.  
Kilde: Skatteministeriet og Danmarks Statistik.

[Redacted]

[Redacted]

**Tabel 2.1. Provenu fra skatter og afgifter i alt samt fra afgifter vedrørende indkomne forslag til saneringsudvalget**

Mio. kr. (løbende priser)	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Skatter og afgifter i alt</b>	<b>870.900</b>	<b>908.300</b>	<b>986.000</b>	<b>956.300</b>	<b>961.700</b>
<b>Afgifter omfattet af saneringsudvalget</b>	<b>14.326</b>	<b>14.429</b>	<b>15.157</b>	<b>16.180</b>	<b>16.109</b>
- Afgift af tinglysning	4.882	4.663	5.227	6.069	5.850
- Afgift af lystfartøjsforsikring	102	127	130	126	122
- Afgift af motoransvarforsikring	1.732	1.598	1.578	1.528	1.535
- Afgift af skadesforsikring <sup>1</sup>	...	...	502	506	534
- Forbrugsafgiftsloven	405	410	403	413	406
- Chokoladeafgiftsloven	2.018	2.269	2.283	2.446	2.469
- Afgift af konsum-is	265	297	301	297	330
- Afgift af spiritus	1.074	1.127	1.154	1.201	1.197
- Tillægsafgift af alkoholsodavand	37	33	34	33	35
- Afgift af øl	1.037	977	937	916	946
- Afgift af vin	1.519	1.674	1.687	1.764	1.772
- Affaldsafgift	166	155	172	137	145
- Afgift af antibiotika og vækstfremmere	0	0	0	0	0
- Afgift af kvælstof	13	22	15	17	20
- Afgift af mineralisk fosfor	48	49	52	51	50
- Emballageafgift	1.008	1.010	663	657	678
- Afgift af PVC og ftalater	20	18	19	19	20
- Afgift på engangslightere <sup>2</sup>	0	0	0	0	0

1) Skadesforsikringsafgiftsloven blev indført i 2013, men tal for provenu er først tilgængelig fra 2014. Loven indfører en præmieafgift på skadesforsikringer til afløsning af den hidtil gældende stempelafgift.

2) Provenuet skønnes højst at udgøre ½ mio. kr.

Kilde: Skatteministeriet og Danmarks Statistik.

## ■ Afgifter som skattepolitisk instrument



[Redacted text block]

### ■ Tidligere saneringsarbejde

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### ■ Nabotjek

[Redacted text block]



### 3. Kriterier for analyserne

#### ■ Indledning

[Redacted text]

- [Redacted text]
- [Redacted text]
- [Redacted text]
- [Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

#### ■ Kriterie om forholdet mellem provenu fra afgiften og de påførte administrative byrder

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text block]

### ■ Kriterie om adfærdsregulerende effekter

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### ■ Kriterie om forvriddningseffekter og selvfinansieringsgrad

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

## ■ Sanering af lovgivningen

[Redacted text block containing six lines of blacked-out content]

## 4. Forslagenes konsekvenser



### ■ Indledning

[Redacted text block]

- [Redacted list item]
- [Redacted list item]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### ■ Administrative konsekvenser for erhvervslivet og provenumæssige konsekvenser for det offentlige

[Redacted text block]

#### Boks 4.1. Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) har foretaget en vurdering af de administrative konsekvenser for erhvervslivet som følge af saneringsudvalgets forslag til ændring af afgiftslovene. TER opgør normalt de administrative konsekvenser af ny regulering i forbindelse med lovprocessen på baggrund af interviews med virksomheder omfattet af reguleringen. I indeværende analyse er vurderingerne baseret på antallet af (registrerede) virksomheder ganget med den skønsmæssige tidsbesparelse pr. virksomhed.

Administrative konsekvenser opgøres efter AMVAB-metoden (Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder) og vedrører de omkostninger, virksomhederne har ved at opfylde skriftlige dokumentationskrav i reguleringen samt ved at stille informationen til rådighed for myndigheder eller tredjepart.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

**Tabel 4.1. Forslag med provenumæssige konsekvenser, som der skattefagligt vurderes grundlag for at imødekomme**

Mio. kr. (2017-niveau)	Mindreprovenu		Varige byrdelettelser for erhvervslivet
	Efter tilbageløb og adfærd i varig virkning	Umiddelbart i 2018	
Afskaffe afgift på kaffe	275	310	1
Sanere tinglysningsafgift	80	200	62
Afskaffe afgift på PVC og ftalater	15	20	8
Afskaffe afgift på PVC-folier	10	10	-
Afskaffe tillægsafgift på alkoholsoda-vand	10	35	-
Afskaffe afgift på te	5	10	1
Afskaffe afgift på engangslightere	½	½	-
Indføre bagatelgrænser for registrering	5	5	3
<b>I alt</b>	<b>400</b>	<b>590</b>	<b>75</b>
Afskaffe emballageafgift (øl, vand, vin og spiritus)	180	335	>5

Anm.: Mindreprovenu er afrundet til nærmeste 5 mio. kr. (med undtagelse af engangslightere), mens byrdelettelser er afrundet til nærmeste mio. kr. Stregen angiver, at der er ikke oplysninger om tidsforbruget, som afgiften medfører, men antallet af virksomheder omfattet af afgiften er begrænset, og TER vurderer derfor de administrative omkostninger til at være mindre end 4 mio. kr. årligt.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

- [Redacted list item]
- [Redacted list item]
- [Redacted list item]
- [Redacted list item]
- [Redacted list item]



[Redacted text block containing a bulleted list of three items]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

**Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet**

[Redacted text block]

**Administrative konsekvenser for det offentlige**

[Redacted text block]

[Redacted text block]

## 5. Oversigt over skattefaglige vurderinger



### Delanalyse 1 om forsikringsafgifter og tinglysningsafgift



Tabel 5.1. Forslag vedrørende delanalyse 1

Forslag	Vurdering	Antal registre- rede virksom- heder (ca.)	Provenu <sup>1</sup> , mio. kr.	Varig byrdelettelse <sup>2</sup> , mio. kr.
<b>1.1 Lystfartøjsforsikringsafgifts- loven</b>		50	- 100 mio. kr.	Ikke skønnet
A. Indføre definitionsbestemmelse for lystfartøjsbegrebet	✓	50	Ingen	Begrænset
B. Indføre definitionsbestemmelse for hjemmehørende	✓	50	Et vist merprovenu	Begrænset
C. Sikre lige konkurrence for uden- landske forsikringsvirksomheder	✓	...	Et vist merprovenu	Ikke skønnet
D. Afskaffelse af afgiften	÷	50	- 100 mio. kr.	Ikke skønnet
<b>1.2 Motoransvarsforsikringslo- ven</b>		60	Ingen	Begrænset
A. Forenkle og præcisere loven	÷	60	Ingen	Begrænset
B. Afskaffe papirbaseret indberet- ning	✓	60	Ingen	Begrænset

Forslag	Vurdering	Antal registre- rede virksom- heder (ca.)	Provenu <sup>1</sup> , mio. kr.	Varig byrdeletelse <sup>2</sup> , mio. kr.
<b>1.3 Skadesforsikringsafgiftsloven</b>		435	Ingen	Ingen
A. Præcisere omfattede ydelser	÷	435	Ingen	Ingen
B. Ensrette registreringsregler	✓	435	Ingen	Ingen
<b>1.4 Tinglysningssafgiftsloven</b>		...	- 80 mio. kr.	62 mio. kr.
A. Afgiftsbelægge tinglysning af underpant i ejerpantebreve	✓	...	+ 50 mio. kr. <sup>3</sup>	Begrænset
B. Afgiftsfritage pantebrevspåtegninger	✓	...	- 200 mio. kr.	23 mio. kr.
C. Indføre ensartede regler for tinglysning af rykningspåtegninger	✓	...	+10 mio. kr. <sup>3</sup>	13 mio. kr.
D. Afgiftsfritage helt eller delvist ved "overførsel" af tidligere betalt afgift	✓	...	- 20 mio. kr.	4 mio. kr.
E. Indføre færre opgørelsesmetoder	✓	...	+ 70 mio. kr. <sup>3</sup>	35 mio. kr.
F. Muliggøre anvendelse af afgiftspantebreve, når restgældsprincippet er anvendt	✓	...	Begrænset	Begrænset
G. Undlade afrunding af afgiftsbeløb	÷	...	- 10 mio. kr.	Begrænset
H. Muliggøre anvendelse af dagskurs på afgiftsbeløb i fremmed valuta	÷	...	Ikke skønnet	Begrænset
I. Udvide frist for aflysning af pantebrev	✓	...	Begrænset	Begrænset
J. Betale fast afgift ved pantudvidelser	÷	...	Ikke skønnet	Begrænset
K. Ophæve regler om tinglysning af samme rettighed for flere ejendomme i én anmeldelse	✓	...	Ingen	Begrænset

- 1) De økonomiske konsekvenser for det offentlige er angivet i årligt provenu efter tilbageløb og adfærd i varig virkning.
- 2) De administrative konsekvenser for erhvervslivet omfatter de løbende årlige omkostninger, dvs. ikke engangsomkostninger.
- 3) Det bemærkes, at der er tale om et skønnet merprovener.

## Delanalyse 2 om øvrige punktafgifter

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

**Tabel 5.2. Forslag vedrørende delanalyse 2**

Forslag	Vurdering	Antal registre- rede virksom- heder (ca.)	Provenu <sup>1</sup> , mio. kr.	Varig byrdeletelse <sup>2</sup> , mio. kr.
<b>2.1 Forbrugsafgiftsloven</b>		735	- 280 mio. kr.	2 mio. kr.
A. Afskaffe afgiften på te	✓	300	- 5 mio. kr.	1 mio. kr.
B. Afskaffe afgiften på kaffe	✓	350	- 275 mio. kr.	1 mio. kr.
C. Afgiftsfritage snus, der indtages oralt	✓	30	Ingen	Begrænset
D. Afskaffe bandolering af cigaret-papir	✓	55	Ingen	Begrænset
<b>2.2 Chokoladeafgiftsloven</b>		1.525	...	...
A. Præcisere afgiftspligtigt vareom-råde	✓	...	Ingen	Begrænset
B. Ensretning af forfaldstidspunkt ved beskating af gulfprodukter	✓	...	Ingen	Begrænset
C. Afgiftsfritage vafler	✓	...	Begrænset	Begrænset
D. Afskaffe fradrag for chokolade-overtræk	✓	...	Ingen	Ingen
<b>2.3 Konsum-isafgiftsloven</b>		290	Begrænset	Begrænset
A. Præcisere varer, som er tilsat is	✓	...	Begrænset	Begrænset
B. Afskaffe samspilsproblemer med chokoladeafgiftsloven	✓	...	Ingen	Begrænset
C. Indføre "standardsvulmningspot." ved uklart afgiftsgrundlag	✓	...	Ingen	Begrænset
<b>2.4 Spiritusafgiftsloven</b>		840	...	...
A. Afskaffe afgiften på kosttilskud	÷	...	Ikke skønnet	Ikke skønnet
B. Destillation i undervisningsøje-med	÷	...	Ikke skønnet	Ikke skønnet
C. Nedsætte afgiftssats på spiritus	÷	840	Afhænger af sats	Ingen
<b>2.5 Afskaffe tillægsafgift på alko-holsodavand</b>	✓	50	- 10 mio. kr.	Begrænset
<b>2.6 Øl- og vinafgiftsloven</b>		2.600	...	...
A. Arbejde for klarere regler om tari-fering	✓	...	Ingen	Ikke skønnet
B. Afgiftsfritage offentlige prøveud-tagninger	✓	...	Begrænset	Ingen
C. Nedsætte afgiftssatsen på øl	÷	300-400	Afhænger af sats	Ingen
D. Nedsætte afgiftssatsen på vin	÷	2.250	Afhænger af sats	Ingen
<b>2.7 Annullering af indeksering</b>	÷	...	- 185 mio. kr.	Ingen
<b>2.8 Administrative bestemmelser</b>				
A. Ensrette regler for registrering	✓	...	Ingen	Ingen
B. Indføre mulighed for registrering som oplagshaver/varemodtager	✓	...	Begrænset	Begrænset
C. Indføre fjernsalgsbestemmelser i CFC-, forbrugs- og konsumis-af-giftsloven	✓	...	Begrænset merprovenu <sup>4</sup> )	Ingen <sup>3)</sup>
D. Indføre bagatelgrænser for regi-strering i visse afgiftslove	✓	Ca. 1.300	- 5 mio. kr.	3 mio. kr.

Forslag	Vurdering	Antal registre- rede virksom- heder (ca.)	Provenu <sup>1</sup> , mio. kr.	Varig byrdelet- telse <sup>2</sup> , mio. kr.
<b>2.9 Forenkling af reglerne for bevilling</b>				
A. Ophæve krav om bevilling for afgiftsgodtgørelse ved eksport	✓	...	Ingen	Begrænset
B. Digitalisere bevillingssystem	✓	...	Ingen	Begrænset
C. Digitalisere godtgørelsessystem	✓	...	Ingen	Begrænset
D. Ikke registrere virksomheder, der importerer til eget forbrug, som varemottager	✓	...	Ingen	Begrænset

- 1) De økonomiske konsekvenser for det offentlige er angivet i årligt provenu efter tilbageløb og adfærd i varig virkning.
- 2) De administrative konsekvenser for erhvervslivet omfatter de varige årlige omkostninger, dvs. ikke engangsomkostninger.
- 3) TER vurderer, at dette alene vil kunne betyde administrative byrder for udenlandske virksomheder i begrænset omfang.
- 4) Skønnes at give et beskedent merprovnu, da der vil være flere udenlandske virksomheder, som skal registreres hos SKAT.

### Boks 5.1. Ikke alle forslag til chokoladeafgiftsloven er blevet behandlet

Saneringsudvalget har ikke haft mulighed for at behandle alle de forslag, som er stillet til chokoladeafgiftsloven. Det skyldes, at der er en igangværende pilotsag ved EU-Kommissionen på grund af en klage. Sagen drejer sig om, hvorvidt råstofafgiften (den såkaldte nøddeafgift) og dækningsafgiften i chokoladeafgiftsloven er i strid med EU-retten. Korrespondancen med EU-Kommissionen i en pilotsag er fortrolig. En nærmere gennemgang af saneringsforslagene vedrørende råstof- og dækningsafgiften er ikke medtaget i analysen af chokoladeafgiftsloven grundet direkte sammenfald med EU-retlige aspekter i pilotsagen. Således er fem af de ni forslag til ændringer af loven ikke blevet behandlet i udvalgets arbejde.

## Delanalyse 3 om miljøafgifter

**Tabel 5.3. Forslag vedrørende delanalyse 3**

Forslag	Vurdering	Antal registre- rede virksom- heder (ca.)	Provenu <sup>1</sup> , mio. kr.	Varig byrdeletelse <sup>2</sup> , mio. kr.
<b>3.1 Øge mængden af forurennet jord uden at svare affaldsavgift</b>	✓	...	Ingen	Begrænset
<b>3.2 Afskaffe afgiften på antibiotika og vækstfremmere</b>	✓	Ingen	Ingen	Ingen
<b>3.3 Afskaffe afgift på kvælstof i gødninger</b>	÷	115-130	- 5 mio. kr.	Begrænset
<b>3.4 Afskaffe afgiften på mineralisk fosfor i foderfosfat</b>	÷	35-40	- 10 mio. kr.	Begrænset
<b>3.5 Afgift af visse emballager mv.</b>		...	- 135 mio. kr.	5 mio. kr.
A. Afgiftsfritage emballageafgiften på pantbelagt emballage	÷	300-400	- 155 mio. kr.	5 mio. kr.
B. Afskaffe afgiften på PVC-folier	✓	20-25	- 10 mio. kr.	Begrænset
C. Ændre regler for lageropgørelse	✓	...	Begrænset	Begrænset
D. Nedsætte afgiftssatsen på miljøvenligt engangsservice	÷	...	Afhænger af udformning	Afhænger af udformning
<b>3.6 Afskaffe afgiften på PVC og ftalater</b>	✓	370	- 15 mio. kr.	8 mio. kr.
<b>3.7 Afgiftsfritage engangslightere</b>	✓	...	- ½ mio. kr.	Begrænset

- 1) De økonomiske konsekvenser for det offentlige er angivet i årligt provenu efter tilbageløb og adfærd i varig virkning.  
2) De administrative konsekvenser for erhvervslivet omfatter de løbende årlige omkostninger, dvs. ikke engangsomkostninger.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

## 6. Forslag med væsentlige administrative konsekvenser



### ■ Forslag, som der vurderes grundlag for at imødekomme

[Redacted text block]

[Redacted text block]

- [Redacted list item]
- [Redacted list item]

[Redacted text block]

[Redacted text block]





[Redacted text block 1]

[Redacted text block 2]

[Redacted text block 3]

[Redacted text block 4]

[Redacted text block 5]

[Redacted text block 6]

[Redacted text block 7]

[Redacted text block 8]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### 6.1.2 Afgift på PVC og ftalater

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### ■ Øvrige forslag

[Redacted text block]

[Redacted text block]

### Boks 6.1. Forslaget om fritagelse af pantbelagte emballager for emballageafgift imødekommes ikke

#### *Branchens forslag*

Bryggeriforeningen, Dansk Industri, Dansk Byggeri og De Samvirkende Købmænd har foreslået at fritage pantbelagte emballager for emballageafgift.

Forslaget begrundes bl.a. med, at der i dag både betales emballageafgift til staten og gebyr til det obligatoriske pant- og retursystem. Ifølge branchen er der ikke længere et miljømæssigt formål med emballageafgiften. Hertil kommer, at en fritagelse for afgiften vil reducere grænsehandlen.

TER vurderer, at forslaget vil kunne medføre administrative lettelser for erhvervslivet på ca. 5 mio. kr. Skatteministeriet skønner, at en afgiftsfritagelse for pantbelagte emballager vil medføre et årligt mindreprodukt på ca. 155 mio. kr. efter tilbageløb og adfærd i varig virkning, hvor effekten af mindre grænsehandel er indregnet.

Skatteministeriet vurderer, at eventuelle initiativer på dette område bør ske ud fra en samlet samfundsøkonomisk vurdering af virkningerne af det konkrete forslag sammenholdt med fx en afskaffelse af emballageafgiften for alle emballagetyper og ændrede afgifter på indholdet, dvs. afgifterne på øl, vin og spiritus.

#### *Analyse af emballageafgiften*

Skatteministeriets analyse af den volumenbaserede emballageafgift viser, at en isoleret fritagelse af emballageafgiften for øl og mineralvand medfører en langt mindre samfundsøkonomisk gevinst i forhold til finansieringsbehovet end afskaffelse af hele emballageafgiften, *jf. særskilt analyse i bilagskapitel 2.*

En afskaffelse af emballageafgiften for alle drikkevarer – dvs. også for vin og spiritus – medfører således en langt større samfundsøkonomisk gevinst, blandt andet fordi tilskuddet til genbrug af vinflasker bortfalder. I dag er der stadig et vist genbrug af flasker, herunder særligt i form af indsamling af vinflasker i Danmark, der sendes til udlandet med en afgiftsgodtgørelse mv. på ca. 50 mio. kr. En generel afskaffelse forhindrer også det samfundsøkonomiske tab, der ville være forbundet med at ændre afgiftsstrukturen mellem de forskellige typer af alkohol i retning af at sænke afgiften, der hvor den i forvejen er lavere end alkoholskadesomkostningerne.

Hvis øl blev fritaget for emballageafgift – og dermed blev relativt billigere end vin og spiritus – ville det medføre et lavere forbrug af vin og spiritus til fordel for et øget forbrug af øl. Afgiftssatserne er lavere end skadesomkostningerne for både øl, vin og spiritus, men øl har i dag den laveste afgiftssats pr. liter ren alkohol. Og dermed vil en fritagelse af emballageafgiften for øl medføre det største samfundsøkonomiske tab ved et øget forbrug af alkohol.

## 7. Nabotjek



### ■ Indledende

[Redacted text block 1]

[Redacted text block 2]

[Redacted text block 3]

[Redacted text block 4]

## Momssatser

**Tabel 7.1. Momssatser, pct.**

Pct.	DK	NO	DE	SE	FI	NL	UK
Normalsats	25	25	19	25	24	21	20
Nedsat sats							
- Kaffe og te	...	15	7	12	14	6	0
- Chokolade, slik og is	...	15	7	12	14	6	...
- Antibiotika og vækstfremmere	...	...	...	...	...	6 <sup>1</sup>	...
- Emballage	...	15 <sup>2</sup>	...	...	...	...	...
- Engangslighter (energi)	...	...	...	...	...	6 <sup>3</sup>	...

1) Nedsat sats på 6 pct., hvis det er godkendt som medicin, ellers normalsats på 21 pct.

2) Momssatsen er 15 pct. for sodavand, juicer etc. og 25 pct. for alt andet.

3) Nedsat sats på 6 pct. moms for LPG brugt til opvarmning for at fremme vækstprocesser fra havebrug (horticulture), ellers normalsats på 21 pct.

Kilde: EU-Kommissionen og det norske Finansministerium.

## Afgiftssatser for forsikringer og tinglysningsafgiften



**Tabel 7.3. Afgiftssatser på øvrige punktafgifter, ekskl. moms, DKK (delanalyse 2)**

DKK	DK	NO	DE	SE	FI	NL	UK
Kaffe (pr. kilo)	7,67	...	16,31	...	...	...	...
Te (pr. kilo)	9,16	...	...	...	...	...	...
Chokolade og slik (pr. kilo)	25,97 <sup>1</sup>	16,19	...	...	...	...	...
Konsumis (pr. liter)	6,98 <sup>2</sup>	...	...	...	...	...	...
Spiritus (pr. liter) <sup>3</sup>	150,00	598,12	92,21	407,01	339,83	125,78	280,11
Tillægsafgift på alkoholsodavand (pr. liter)							
- Vinbaseret	7,13 <sup>4</sup>	...	...	...	...	...	...
- Spiritusbaseret	4,21 <sup>5</sup>	...	16,56	...	...	...	...
Øl (pr. liter) <sup>6</sup>	56,02	370,26	14,71	170,72	156,26	46,14	238,77
Vin (pr. liter) <sup>7</sup>	11,61	49,39	...	24,16	19,38	6,57	25,22

- 1) Kr. pr. kilo for sukkerholdige varer (for sukkerfri er afgiften 22,08 kr. pr. kilo).
- 2) Kr. pr. liter for sukkerholdig is (for sukkerfri er afgiften 5,58 kr. pr. liter).
- 3) Kr. pr. liter 100 pct. ren alkohol.
- 4) Kr. pr. liter baseret på alkoholsodavand med 4,5 pct. alkohol.
- 5) Kr. pr. liter baseret på alkoholsodavand med 4,0 pct. alkohol.
- 6) Kr. pr. liter 100 pct. ren alkohol.
- 7) Kr. pr. liter bordvin (alkoholprocent over 6 pct., men ikke over 15 pct.).

Kilde: EU-Kommissionen, det norske Finansministerium og egne beregninger.

## ■ Afgiftssatser for miljøafgifter

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

**Tabel 7.4. Afgiftssatser på miljøafgifter, ekskl. moms, DKK (delanalyse 3)**

DKK	DK	NO	DE	SE	FI	NL	UK <sup>1)</sup>
Affald (pr. ton)	475,0	...	...	395,0	521,5	97,7	24,1-768,9 <sup>2)</sup>
Antibiotika og vækstfremmere (pr. gram)	0,8-2,5 <sup>3)</sup>	...	...	...	...	...	...
Kvælstof i gødninger (pr. kg)	5,0	...	...	...	...	...	...
Mineralsk fosfor i foderfosfat (kr. pr. kg)	4,0	...	...	...	...	...	...
Emballage (pr. stk.)	0,1-0,6 <sup>4)</sup>	0,9-4,6 <sup>5)</sup>	...	...	3,8 <sup>6)</sup>	-	-
PVC (kr. pr. kg)	3,6 <sup>7)</sup>	...	...	...	...	...	...
<b>Engangslightere</b>							
- Energi (kr. pr. kg LPG)	2,5	-	0,3	... <sup>8)</sup>	... <sup>8)</sup>	... <sup>8)</sup>	...
- CO <sub>2</sub> (kr. pr. LPG)	0,5	1,1 <sup>9)</sup>	...	... <sup>10)</sup>	... <sup>10)</sup>	...	...
- NO <sub>x</sub> (kr. pr. kg udledt NO <sub>x</sub> )	5,1	... <sup>11)</sup>	...	... <sup>12)</sup>	...	...	...

- 1) Satserne er ikke bekræftet af Storbritannien.
- 2) Satsen for bionedbrydeligt og ikke-bionedbrydeligt affald er hhv. 768,9 og 24,1 kr. pr. ton.
- 3) Salinomycin Natrium har den laveste afgift på 0,83 kr. pr. gram, mens Flavofosfolipol har den højeste afgift på 2,50 kr. pr. gram.
- 4) 0,05 kr. pr. stk. er den laveste afgift, som er på alle materialer, både karton og glas, plast eller metal med rumindhold på under 10 cl, mens 0,64 kr. pr. stk. er den højeste afgift, som gælder for rumindhold over 160 cl.
- 5) Afgiften er differentieret efter, om emballagen er refunderbar, om materialet er af glas og metal, plastic eller af karton.
- 6) Kr. pr. liter indhold.
- 7) Varierende afgift i forskellige måleenheder. Handsker, forklæder, beskyttelsesdragter og regntøj med indhold af ftalater har den højeste afgift på 3,60 kr. pr. kg.
- 8) Energiafgiften omfatter ikke engangslightere. I Sverige er energiafgiften 0,9 kr. pr. kg LPG (gns.), mens den er 2,0 kr. i Finland og 2,5 kr. i Nederlandene.
- 9) Der betales ikke afgift af CO<sub>2</sub>-emissioner, som er dækket af EU's ETS program samt LPG (gns.) anvendt til processer i produktionsvirksomheder, minedrift og stenbrud.
- 10) CO<sub>2</sub>-afgiften omfatter ikke engangslightere. CO<sub>2</sub>-afgiften er 2,7 kr. pr. kg LPG (gns.) i Sverige og 1,3 kr. i Finland.
- 11) NO<sub>x</sub>-afgiften i Norge gælder kun for følgende udledninger: 1) Fremdrivningsmaskineri med en total kapacitet over 750 kW, 2) Motorer, kedler og turbiner med en total kapacitet på over 10 MW, 3) Flares på offshore installationer og onshore faciliteter. Emissioner, der er dækket under den miljømæssige aftale på NO<sub>x</sub>-reduktioner, er fritaget for afgift.
- 12) NO<sub>x</sub>-afgiften i Sverige gælder kun for kedler, stationære forbrændingsmotorer og gasturbiner med energiproduktion på mindst 25 GWH om året.

Kilde: EU-Kommissionen, det norske Finansministerium og egne beregninger.



## 8. Afgiftspolitik og samfunds- økonomi



[Redacted text block]

### ■ Om arbejdsdelingen mellem indkomstskatter og afgifter

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

■ Hvornår og hvorfor er en afgift et godt instrument?

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

## ■ Om beregning af samfundsøkonomiske virkninger af ændrede afgifter

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

---

[Redacted text block 1]

[Redacted text block 2]

[Redacted text block 3]

## 9. Oversigt over alle saneringsforslag og konsekvenser



---

### ■ Oversigtstabeller


**Tabel 9.1. Oversigt over forslag og konsekvenser for delanalyse 1**

Forslag og forslagsstiller	Skatteministeriets skattefaglige vurdering	Administrative konsekvenser for erhvervslivet og økonomiske konsekvenser for det offentlige (efter tilbageløb og adfærd i varig virkning)
<p><b>1.1 Lystfartøjsforsikringsafgiftsloven</b></p> <p>A. Lystfartøjsbegrebet: Dansk Erhverv foreslår, at ordlyden præciseres ift. hvilke fartøjer, der er omfattet af loven.</p> <p>B. Hjemmehørende: Dansk Erhverv foreslår, at begrebet om at være hjemmehørende her i landet tydeliggøres eller forenkles.</p> <p>C. Udenlandske virksomheder: Dansk Erhverv foreslår, at udenlandske forsikringsselskaber i større omfang gøres opmærksomme på den danske afgift.</p> <p>D. Afgift: Forsikring &amp; Pension foreslår, at afgiften afskaffes.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der indføres en definitionsbestemmelse svarende til definitionen i mineralolieafgiftsloven.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der indføres en definitionsbestemmelse baseret på, hvor forsikringstageren har sit sædvanlige opholdssted.</p> <p>C. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der: i) indføres solidarisk hæftelse for forsikringstagere i de tilfælde, hvor forsikringsvirksomheden eller dennes repræsentant ikke er registreret hos SKAT. ii) indføres en faktureringsbestemmelse, hvorefter forsikringsvirksomheder har pligt til at anføre på præmiefakturaen, hvorvidt der vil blive betalt afgift eller ej. iii) indføres en oplysningspligt for bådejere, hvor bådejeren forpligtes til at fremvise forsikringspolice og faktura efter anmodning fra SKAT.</p> <p>D. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, således at afgiften ikke afskaffes.</p>	<p>A. Forslaget vurderes <b>ikke</b> at medføre nævneværdige administrative lettelser for erhvervslivet. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser.</p> <p>B. Forslaget vurderes <b>ikke</b> at medføre nævneværdige administrative lettelser for erhvervslivet.</p> <p>C. Forslaget vurderes <b>ikke</b> at have administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget skønnes at medføre et vist merprovenu, idet der fremadrettet svares afgift af flere forsikringer og afgift for de perioder, hvor lystfartøjet er uden for Danmark.</p> <p>D. De administrative konsekvenser er ikke vurderet. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på ca. 100 mio. kr.</p>
<p><b>1.2 Motoransvarsforsikringsloven</b></p> <p>A. Forenkling og præcisering: Dansk Erhverv foreslår at forenkle og præcisere loven.</p> <p>B. Papirbaseret indberetning: SKAT foreslår at afskaffe den papirbaserede indberetning.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>. Loven baseres i dag på klare og objektive kriterier, hvorfor en præcisering ikke skønnes at være relevant.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at den papirbaserede indberetning afskaffes.</p>	<p>A. De administrative konsekvenser er ikke vurderet. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser.</p> <p>B. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b>, da den årlige indberetning digitaliseres.</p>
<p><b>1.3 Skadesforsikringsafgiftsloven</b></p> <p>A. Omfattede ydelser: Dansk Erhverv foreslår, at der sker en præcisering af hvilke ydelser, der er omfattet af loven, særligt ift. hvorvidt abonnementer skal være omfattet.</p> <p>B. Registreringsregler: Dansk Erhverv og SKAT foreslår, at reglerne om fiskale repræsentanter i loven gøres enslydende med reglerne i lystfartøjsforsikringsafgiftsloven og motoransvarsforsikringsloven.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b> på nuværende tidspunkt, da der ikke findes at være tilstrækkelig praksis til en præcisering. SKAT vil følge udviklingen indenfor anvendelse af abonnementer med henblik på en evt. senere præcisering.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der sker en ensretning af udformningen af reglerne for fiskale repræsentanter, således at ordlyden i loven præciseres i overensstemmelse med lystfartøjsforsikringsafgiftsloven og motoransvarsforsikringsloven.</p>	<p>A. Forslaget vurderes <b>ikke</b> at have administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser</p> <p>B. Forslaget vurderes <b>ikke</b> at have administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser</p>
<p><b>1.4 Tinglysningsafgiftsloven</b></p> <p>A. Underpant i ejerpantebreve: Finans Danmark foreslår, at tinglysning af særskilt underpant i ejerpantebreve ikke længere skal være afgiftsfritaget.</p> <p>B. Tinglysning af pantebrevspåtegninger: Finans Danmark foreslår, at tinglysning af påtegninger på pantebreve i fast</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at tinglysning af underpant i ejerpantebreve skal udløse én fast afgift, som ved andre former for tinglysning af pant.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at tinglysning af pantebrevspåtegninger (inkl. rykningspåtegninger) altid er fritaget for afgift.</p>	<p>Forslagene vurderes samlet set at medføre en administrativ <b>lettelse</b> på ca. 62 mio. kr. årligt. Forslagene skønnes at medføre et årligt mindreprovenu på ca. 80 mio. kr. i varig virkning.</p> <p>B. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b>, da pantebrevspåtegninger altid vil være fritaget for afgift, og virksomhederne derved ikke skal vurdere, om tinglysningen</p>

<p>ejendom og andelsboliger skal være afgiftsfrie (dog ikke for påtegninger, der forhøjer eller udvider pantet).</p> <p>C. Rykningspåtegninger: Finans Danmark og SKAT foreslår, at reglerne for tinglysning af rykningspåtegninger gøres mere ensartet.</p> <p>D. Udvidelse af reglerne for overførsel af afgift: Finans Danmark foreslår, at det også skal være muligt at få en afgiftsfritagelse eller nedsættelse af afgiften, når der skal tinglyses et nyt pantebrev til sikkerhed for andre låntyper, end realkredit lån.</p> <p>E. Opgørelsesmetode ved overførsel af afgift: Finans Danmark og SKAT foreslår, at der skal være færre opgørelsesmetoder, så der ikke skal bruges ressourcer på at beregne hvilken metode, der giver den billigste løsning for kunden.</p> <p>F. Afgiftspantebrev: Finans Danmark foreslår, at det også skal være muligt at anvende afgiftspantebrev, når restgældsprincippet er anvendt.</p> <p>G. Afrunding af afgiftsbeløbet: Finans Danmark anbefaler, at en bestemmelse udgår, så afgiftsbeløbet ikke skal afrundes.</p> <p>H. Afgiftsbeløb i fremmed valuta: Finans Danmark foreslår, det skal være muligt at anvende den dagskurs på valutaen, som er gældende på tidspunktet for lånetilbuddet.</p> <p>I. Frist for aflysning af pantebrev: Finans Danmark foreslår, at fristen for, hvornår et pantebrev skal være aflyst udvides fsva. fordringspant, virksomhedspant og pant i erhvervsaktiver.</p> <p>J. Matrikulære ændringer: Finans Danmark foreslår, at der ved pantudvidelser i en række tilfælde kun skal betales én fast afgift.</p> <p>K. Flere tinglysninger i én anmeldelse: SKAT foreslår, at tinglysningsafgiftsloven regler om tinglysning af samme retlighed på flere ejendomme, ophæves.</p>	<p>C. Der er grundlag for, at forslaget – så fremt forslag B ikke gennemføres – <b>imødekommes</b>, således at der indføres mere ensartede regler for tinglysning af rykningspåtegninger, og at der altid betales en fast afgift ved tinglysning af en rykningspåtegning.</p> <p>D. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, så det bliver muligt at få en hel eller delvis afgiftsfritagelse ved at "overføre" en tidligere betalt afgift, når der er tale om pantebrev til sikkerhed for andre lån end realkreditlån, og når der er tale om pant i andelsboliger.</p> <p>E1. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der kun vil være én beregningsmetode (hovedstolsprincippet), når der skal overføres en afgift. Samtidigt bør der indføres en regel, som sikrer, at der altid betales en fast afgift, når der tinglyses et nyt pantebrev.</p> <p>E2. Der er grundlag for alternativt, at det for pantebrev tinglyst før den 1. juli 2007 kun bør være muligt at anvende den nominelle restgæld ved anvendelse af restgældsprincippet.</p> <p>F. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, så der arbejdes hen imod en løsning, hvor det altid er muligt at bruge afgiftspantebrev, når man har anvendt restgældsprincippet.</p> <p>G. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, således at den del af et afgiftsbeløb, der er beregnet som en procentdel, fortsat skal afrundes opad til nærmeste kronebeløb, der er deleligt med 100. Forslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige administrative lettelser.</p> <p>H. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, da det vil være staten, som bærer risikoen for, at kursen kan ændre sig væsentligt fra tidspunktet for lånetilbuddet er afgivet til tidspunktet for tinglysning.</p> <p>I. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at fristen for, hvornår fordringspant, virksomhedspant og pant i erhvervsaktiver skal aflyses, udvides fra 30 til 60 dage.</p> <p>J. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, således at der fortsat som udgangspunkt skal betales variabel tinglysningsafgift, når der inddrages yderligere fast ejendom under pantet.</p> <p>K. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, og at bestemmelsen ophæves. Dog under forudsætning af, at det i tinglysningssystemet i alle tilfælde bliver muligt at tinglyse flere rettigheder i en anmeldelse.</p>	<p>af påtegningen udløser en afgift. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på ca. 200 mio. kr.</p> <p>C. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b> for de virksomheder, der i dag bruger ressourcer på at undersøge, hvorvidt en rykningspåtegning er afgiftsfri. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt merprovenu på ca. 10 mio. kr.</p> <p>D. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b>, da der foretages unødvendige tinglysninger for at minimere afgiftsbetalingen. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på ca. 20 mio. kr.</p> <p>E. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b>, da der bruges ressourcer på at undersøge, hvilken metode der medfører den laveste afgiftsbetaling. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt merprovenu på ca. 70 mio. kr.</p> <p>H, J. Forslagene vurderes at medføre en begrænset administrativ <b>byrde</b>. Fsva. afgiftsbeløb i fremmed valuta vil der være en byrde, såfremt virksomheder, der yder lån i fremmed valuta, med den større valgfrihed bruger mere tid på at undersøge, hvilken dagskurs, der er mest fordelagtig. Fsva. matrikulære ændringer indebærer byrden, at det i højere grad vil skulle vurderes, hvorvidt betingelserne er opfyldt.</p> <p>A, F, G, I. Forslagene vurderes <b>ikke</b> at have administrative konsekvenser for erhvervslivet.</p>
--	--	--

**Table 9.2. Oversigt over forslag og konsekvenser for delanalyse 2**

Forslag og forslagsstiller	Skatteministeriets skattefaglige vurdering	Administrative konsekvenser for erhvervslivet og økonomiske konsekvenser for det offentlige (efter tilbageløb og adfærd i varig virkning)
<p><b>2.1 Forbrugsafgiftsloven</b></p> <p>A. Afgift på te: Dansk Industri, De Samvirkende Købmænd og Brancheforeningen for kaffe og te foreslår, at afgiften på te afskaffes.</p> <p>B. Afgift på kaffe: De Samvirkende Købmænd foreslår, at afgiften på kaffe på længere sigt afskaffes.</p> <p>C. Afgift på snus: SKAT foreslår at ophæve afgiften på tobak, der indtages oralt, og som ikke er bestemt til at ryges eller tygges.</p> <p>D. Cigaretpapir: SKAT foreslår, at kravet om at forsyne cigaretpapir med banderole afskaffes.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>kan imødekommes</b>, således at afgiften på te afskaffes.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>kan imødekommes</b>, således at afgiften på kaffe afskaffes.</p> <p>C. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at afgiften på snus præciseres ved en positiv afgrænsning af hvilke tobaksprodukter afgiften omfatter.</p> <p>D. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at kravet om banderolering af cigaretpapir ophæves.</p>	<p>A. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lættelse</b> for virksomheder, der fremover undgår månedlige beregninger og indberetninger i henhold til afgiften. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på 5 mio. kr.</p> <p>B. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lættelse</b> for virksomheder, der fremover undgår månedlige beregninger og indberetninger i henhold til afgiften. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på 275 mio. kr.</p> <p>C. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lættelse</b> for virksomheder, der fremover undgår månedlige beregninger og indberetninger i henhold til afgiften. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser.</p> <p>D. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lættelse</b> for de virksomheder, der undgår at bestille, påtrykke og føre regnskab over banderoler samt kontrollen i relation hertil. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser.</p>
<p><b>2.2 Chokoladeafgiftsloven</b></p> <p>A. Afgift på chokolade- og sukkervarer: Dansk Erhverv og De Samvirkende Købmænd ønsker, at det undersøges, om definitionerne af det afgiftspligtige vareområde kan gøres mere tydelige.</p> <p>B. Ensretning af forfaldstidspunkt for beskatning af gulfpulver: SKAT foreslår, at forfaldstidspunktet ved betaling af afgift af gulfpulver ændres, således at også gulfpulver beskattes ved salg til iskiosker, modsat i dag hvor gulfpulver først beskattes, når det anvendes til fremstilling af gulf i iskiosken. Ved at ændre forfaldstidspunktet vil langt færre virksomheder skulle registreres efter chokoladeafgiftsloven.</p> <p>C. Vafles: SKAT foreslår, at den såkaldte vaffelbestemmelse i chokoladeafgiftsloven § 1, stk. 1, nr. 8, ophæves, således at vafles som udgangspunkt er fritaget for afgift.</p> <p>D. Chokoladeovertræk mv. SKAT foreslår, at muligheden for et fradrag på 45 pct. i den afgiftspligtige mængde chokoladeovertræk mv. i forbindelse med fremstilling af is fjernes.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der arbejdes på at definere det afgiftspligtige vareområde mere tydeligt ved hjælp af taldimensionerne.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at forfaldstidspunktet for betaling af afgift af gulf bliver det samme, uanset om der er tale om gulfmix, gulfpulver eller blandet gulf.</p> <p>C. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, så vafles vil være afgiftsfritaget, medmindre de kan betragtes som en chokoladevare eller en erstatningsvare til de varer, som er afgiftspligtige efter chokoladeafgiftslovens kapitel 1.</p> <p>D. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, så bestemmelsen om fradrag på 45 pct. i den afgiftspligtige mængde chokoladeovertræk mv. ophæves.</p>	<p>A. Forslaget vurderes at medføre en begrænset administrativ <b>lættelse</b> for erhvervslivet, men ændring af ordlyden vil ikke i sig selv ændre på virksomhedernes tidsforbrug forbundet med indberetninger i tilknytning til loven. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser.</p> <p>B. Forslaget vurderes at medføre en begrænset administrativ <b>lættelse</b> for erhvervslivet. Forslaget skønnes at medføre et <b>ikke</b> nævneværdigt merprovenu.</p> <p>C. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lættelse</b> for erhvervslivet. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at medføre nævneværdige provenumæssige konsekvenser.</p> <p>D. Forslaget vurderes ikke at medføre administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser.</p>
<p><b>2.3 Konsumis-afgiftsloven</b></p> <p>A. Varer som er tilsat is: SKAT foreslår, at det afgiftspligtige vareområde præciseres, så alle tilsatte varer til isen medregnes i den afgiftspligtige mængde (isens volumen).</p> <p>B. Samspilsproblemer:</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at det afgiftspligtige vareområde præciseres, så det fremgår tydeligt, at alle tilsatte varer til is medregnes i den afgiftspligtige mængde. Det foreslås samtidig, at chokolade- og sukkervarer, som tilsættes is,</p>	<p>A. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lættelse</b> for erhvervslivet, da virksomhederne ikke skal bruge ressourcer på at undersøge, om de tilsatte varer betragtes som varer "uden på" isen eller "inden i" isen. Forslaget skønnes at medføre begrænsede provenumæssige konsekvenser.</p>



<p>Dansk Erhverv har fremhævet, at dækningsafgiften i chokoladeafgiftsloven giver anledning til samspilsproblemer med isafgiftsloven, og at det bør overvejes, om dækningsafgiften i chokoladeafgiftsloven skal afskaffes.</p> <p>C. Is-miks: SKAT foreslår, at der indføres en standard beregningsmodel (betegnet som "standardsvulmningsprocent") for is-miks, som SKAT kan anvende, når virksomheder ikke har anført dette på pakningen, eller når den mængde, der er anført, fremstår som åbenlys forkert.</p>	<p>fritages for afgift efter chokoladeafgiftsloven.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, da der ikke skal betales afgift af hele isens vægt efter både chokoladeafgiftsloven og isafgiftsloven, og reglerne derfor administreres, som foreslået.</p> <p>C. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der indføres en "standardsvulmningsprocent", som skal anvendes, når virksomheder ikke har angivet en fabrikanterklæring eller lignende, der angiver den mængde af is (fx softice), som kan fremstilles af is-miksen.</p>	<p>B. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b> for de virksomheder, som i dag betaler afgift af chokolade- og sukkervarer, som er tilsat is efter både isafgiftsloven og chokoladeafgiftsloven. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at medføre provenumæssige konsekvenser.</p> <p>C. Forslaget vurderes at medføre en mindre administrativ <b>lettelse</b> for erhvervslivet i de tilfælde, hvor afgiftsgrundlaget for is-miks ikke kan fastsættes. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at medføre nævneværdige provenumæssige konsekvenser</p>
<p><b>2.4 Spiritusafgiftsloven</b></p> <p>A. Spiritusafgift på kosttilskud: Dansk Industri foreslår, at spiritusafgiften på kosttilskud afskaffes, og at kosttilskud derved behandles på lige fod med lægemidler.</p> <p>B. Destillation i undervisningsøjemed. Undervisningsministeriet foreslår, at det gøres muligt at anvende destillation af ethanol i undervisningsøjemed.</p> <p>C. Spiritusafgift: Dansk Erhverv, De Samvirkende Købmænd samt Vin og Spiritus Organisationen i Danmark foreslår, at afgiften på spiritus nedsættes.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, da forslaget ikke kan gennemføres inden for rammerne af EU-retten.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, da der i cirkulationsdirektivet ikke er hjemmel til at fritage fremstilling af ethanol i undervisningsøjemed fra den eksisterende godkendelsesordning i spiritusafgiftsloven.</p> <p>C. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, da forslaget ikke medfører varige administrative lettelser.</p>	<p>A. TER har ikke vurderet forslagens administrative konsekvenser. Der er heller ikke skønnet over de økonomiske konsekvenser.</p> <p>B. TER har ikke vurderet forslagens administrative konsekvenser. Der er heller ikke skønnet over de økonomiske konsekvenser.</p> <p>C. De administrative konsekvenser for erhvervslivet er ikke vurderet. Mindreprovenuet vil afhænge af nedsættelsen af satsen.</p>
<p><b>2.5 Tillægsafgift på alkoholsodavand</b></p> <p>Bryggeriforeningen, Dansk Industri og De Samvirkende Købmænd foreslår, at tillægsafgiften på alkoholsodavand afskaffes.</p>	<p>Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, såfremt der kan anvises alternativ finansiering. Denne vurdering vil dog skulle holdes op mod de sundhedsmæssige konsekvenser ved en afskaffelse af tillægsafgiften.</p>	<p>Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b> for erhvervslivet, da virksomhederne ikke længere vil skulle opføre og indberette tillægsafgift af de omfattede produkter. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på 0-15 mio. kr.</p>
<p><b>2.6 Øl- og vinafgiftsloven</b></p> <p>A. Tarifiering: Dansk Erhverv efterlyser klarere retningslinjer og grænseværdier for, om et produkt skal tariferes efter øl- og vinafgiftsloven eller spiritusafgiftsloven.</p> <p>B. Prøveudtagning: Bryggeriforeningen og SKAT foreslår, at vareprøver udtages af alle offentlige myndigheder afgiftsfritages.</p> <p>C. Afgift på vin og øl: Dansk Erhverv, De Samvirkende Købmænd samt Vin og Spiritus Organisationen i Danmark foreslår at nedsætte afgiftssatsen på vin.</p> <p>Bryggeriforeningen og De Samvirkende Købmænd foreslår at nedsætte afgiftssatsen på øl.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der på EU-niveau arbejdes på at skabe klarere regler for, hvornår et produkt kan anses for omfattet af spiritusafgiftsloven eller øl- og vinafgiftsloven.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at alle typer af prøveudtagninger foretaget af offentlige myndigheder afgiftsfritages.</p> <p>C. Der er grundlag for, at forslagene <b>ikke imødekommes</b>, således at hverken afgiften på vin eller øl nedsættes, da forslagene ikke medfører varige administrative lettelser.</p>	<p>A. TER har ikke vurderet forslagens administrative konsekvenser. Der er heller ikke skønnet over de økonomiske konsekvenser.</p> <p>B. Forslaget vurderes <b>ikke</b> at have administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget skønnes ikke at medføre nævneværdige provenumæssige konsekvenser.</p> <p>C. Forslagene vurderes <b>ikke</b> at medføre varige administrative lettelser for erhvervslivet. Mindreprovenuet vil afhænge af nedsættelsen af satserne.</p>
<p><b>2.7 Annullering af indeksering i 2018</b></p> <p>Dansk Erhverv og De Samvirkende Købmænd foreslår, at indekseringen i 2018 af punktafgifterne på chokolade- og sukkervarer, vin, kaffe, te mv. tilbageføres.</p>	<p>Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, idet der alene er tale om satsændringer, som ikke giver varige administrative besparelser for hverken erhvervsliv eller det offentlige.</p>	<p>Forslaget vurderes <b>ikke</b> at medføre varige administrative lettelser for erhvervslivet, men der kan dog være mindre besparelser ved ikke at skulle afholde omkostninger ifm. justering af priser, emballager mv. Forslaget skønnes at medføre</p>

		et årligt varigt mindreprovenu på ca. 185 mio. kr.
<p><b>2.8 Administrative bestemmelser</b></p> <p>A. Registreringsbestemmelser: SKAT foreslår, at de administrative regler for registrering ensrettes.</p> <p>B. Registreringsmulighed: SKAT foreslår, at importører får mulighed for at blive registreret som enten oplagshaver eller varemottager.</p> <p>C. Fjernsalgsbestemmelser: SKAT foreslår en indførelse af fjernsalgsbestemmelser i CFC-, forbrugs- og konsumis-afgiftsloven.</p> <p>D. Bagatelgrænser: SKAT foreslår indførelse af generelle bagatelgrænser i visse nationale afgiftslove.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at ordlyden vedrørende oplagshavere og varemottagere i de nationale afgiftslove konsekvensrettes til at anvende samme ordlyd som i de harmoniserede afgiftslove.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at importører får mulighed for at blive registreret som enten oplagshaver eller varemottager. Ved registrering som oplagshaver, skal der stilles sikkerhed for betaling af afgift.</p> <p>C. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der indføres fjernsalgsbestemmelser i CFC-, forbrugs- og konsumis-afgiftsloven.</p> <p>D. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at der indføres generelle bagatelgrænser for registrering i visse nationale afgiftslove.</p>	<p>A. Forslaget vurderes <b>ikke</b> at have administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser.</p> <p>B. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b> for erhvervslivet, da virksomhederne selv kan bestemme den registreringsform, som passer denne bedst og dermed er mindst tidskrævende. Forslaget skønnes at medføre et begrænset mindreprovenu.</p> <p>C. Forslaget vurderes <b>ikke</b> at have administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget skønnes at medføre et begrænset merprovenu.</p> <p>D. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b> for de virksomheder, der undgår at foretage månedlige indberetninger. Det skønnede mindreprovenu vil afhænge af bagatelgrænsen.</p>
<p><b>2.9 Bevillingsregler</b></p> <p>A. Afgiftsgodtgørelse ved eksport: SKAT foreslår at virksomheder ikke skal have bevilling for at kunne få en afgiftsgodtgørelse.</p> <p>B. Digitalt bevillingssystem: SKAT foreslår, at processen for at ansøge om bevilling gøres mere digital og ensartet.</p> <p>C. Digital godtgørelsessystem: SKAT foreslår at, der laves en mere ensartet og digital proces for anmodninger om godtgørelse af afgift.</p> <p>D. Registrering som varemottager: SKAT foreslår, at virksomheder, der importerer varer til eget forbrug, ikke skal registreres som varemottagere.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at kravet, om at virksomheder, der ikke er registreret efter afgiftslovene, og varemottagere skal have en bevilling, ophæves.</p> <p>B. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at processen for at ansøge om bevilling gøres mere digital og ensartet.</p> <p>C. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at virksomheder fremover skal anmode om godtgørelse via én digital løsning hos SKAT.</p> <p>D. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at virksomheder ikke skal være registreret som varemottagere, men kun have bevilling til afgiftsfrit at modtage afgiftspligtige varer.</p>	<p>Ingen af forslagene skønnes at medføre provenumæssige konsekvenser.</p> <p>A. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b> for de varemottagere og ikke-registrerede virksomheder, der eksporterer varer, som følge af at der ikke skal ansøges om bevilling til godtgørelse.</p> <p>B. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b> for de virksomheder, der kan opnå en hurtigere og enklere sagsgang ved ansøgning om bevillinger via én enkel digital løsning.</p> <p>C. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b> for de virksomheder, som fortsat skal anmode om at få afgiftsgodtgørelse udbetalt, da det anses at være nemmere med et digitalt system.</p> <p>D. Forslaget vil medføre en administrativ <b>lettelse</b> for de virksomheder, som fremover ikke skal registreres som varemottagere og foretage en angivelse månedligt.</p>

**Tabel 9.3. Oversigt over forslag og konsekvenser for delanalyse 3**

Forslag og forslagsstiller	Skatteministeriets skattefaglige vurdering	Administrative konsekvenser for erhvervslivet og økonomiske konsekvenser for det offentlige (efter tilbageløb og adfærd i varig virkning)
<p><b>3.1 Forurenet jord</b></p> <p>Skatteministeriet foreslår at øge den mængde lettere forurenet jord, der kan tilføres et deponeringsanlæg, uden at der skal betales affaldsafgift, så der er bedre overensstemmelse mellem afgifts- og miljøreguleringen.</p>	<p>Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at reglerne for lettere forurenet jord ændres, så der kommer bedre overensstemmelse mellem afgifts- og miljøreguleringen.</p>	<p>Forslaget vurderes <b>ikke</b> at medføre administrative konsekvenser for erhvervslivet. De provenumæssige konsekvenser vil afhænge af størrelsen på nedsættelsen af affaldsafgiften.</p>
<p><b>3.2 Afgift af antibiotika og vækstfremmere</b></p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer foreslår at afskaffe afgiften af antibiotika og vækstfremmere</p>	<p>Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at afgiften på antibiotika afskaffes.</p>	<p>Forslaget vurderes <b>ikke</b> at have administrative konsekvenser for erhvervslivet. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser.</p>
<p><b>3.3 Afgift af kvælstof i gødninger</b></p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer foreslår at afskaffe afgiften af kvælstof i gødninger.</p>	<p>Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, således at beslutningen om en eventuel afskaffelse af kvælstofafgiften afventer beslutning om udformning af målrettet regulering af landbrugets kvælstofanvendelse i 2017.</p>	<p>Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b>, da virksomhederne hverken skal opføre den afgiftspligtige mængde eller indbetale kvælstofafgift til SKAT. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på ca. 5 mio. kr.</p>
<p><b>3.4 Afgift af mineralsk fosfor i foderfosfat</b></p> <p>Landbrug &amp; Fødevarer foreslår, at fosforafgiftens økonomiske og miljømæssige konsekvenser undersøges, da den kommende regulering forventes at fjerne behovet for afgiften.</p>	<p>Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, således at foderfosfat-afgiften ikke afskaffes. Der bør dog iværksættes et arbejde med at evaluere effekten af den nuværende afgift med henblik på en evt. ændring eller fjernelse i 2022.</p>	<p>Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b>, da virksomhederne hverken skal opføre den afgiftspligtige mængde eller indbetale foderfosfatafgift til SKAT. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på ca. 10 mio. kr.</p>
<p><b>3.5 Emballage mv.</b></p> <p>A. Emballageafgift: Bryggeriforeningen, Dansk Industri, Dansk Byggeri og De Samvirkende Købmænd foreslår at fritage emballager, der indgår i det obligatoriske pant- og retursystem fra emballageafgift.</p> <p>B. Afgift på PVC-folier: Dansk Industri og Dansk Byggeri foreslår at afskaffe afgiften på PVC-folier til levnedsmidler.</p> <p>C. Afregningstidspunkt: Dansk Erhverv foreslår, at der ændres i reglerne mht. afregningstidspunkt for emballageafgift på brugte flasker.</p> <p>D. Differentieret afgiftssats for miljøvenligt engangsservice: En række aktører foreslår at undersøge, om miljøvenligt engangsservice kan afgiftspålægges med en lavere sats eller efter en anden metode end vægt.</p>	<p>A. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, således at pantbelagte emballager ikke fritages for emballageafgift. Det bemærkes, at såfremt pantbelagte emballager fritages for emballageafgift, er det samfundsmæssigt langt mere hensigtsmæssigt også at afskaffe emballageafgiften på vin og spiritus, dvs. afskaffe hele emballageafgiften.</p> <p>B. Der er grundlag for, forslaget <b>imødekommes</b>, således at afgiften på PVC-folier afskaffes.</p> <p>C. Der er grundlag for, at forslaget <b>imødekommes</b>, således at reglerne for lageropgørelse ændres, så der fremover alene stilles krav om, at afgiftsberigtiget og ikke-afgiftsberigtiget emballage holdes regnskabsmæssigt adskilt.</p> <p>D. Der er grundlag for, at forslaget <b>ikke imødekommes</b>, således at der ikke indføres en differentieret afgiftssats for miljøvenligt engangsservice.</p>	<p>A. Forslaget om at fjerne emballageafgiften på pantbelagte emballager vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b> på ca. 4¼ mio. kr. årligt, da virksomhederne ikke vil skulle opføre og betale afgift mht. pantbelagte emballager. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på ca. 155 mio. kr.</p> <p>B. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b> for de virksomheder, der i dag opgør og indbetaler afgiften til SKAT. Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på ca. 10 mio. kr.</p> <p>C. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b>, da virksomhederne vil spare tid på at sikre, at emballagen afholdes adskilt. Forslaget skønnes <b>ikke</b> at have provenumæssige konsekvenser.</p> <p>D. Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>byrde</b>, da de to typer af engangsservice ville skulle holdes adskilt ift. afgiftsreglerne samt kræve dokumentation for, at det miljøvenlige engangsservice lever op til kravene om at være miljøvenligt. Der er ikke skønnet over forslaget provenumæssige konsekvenser.</p>

<p><b>3.6 Afgift af PVC</b></p> <p>Dansk Industri og Dansk Byggeri foreslår at afskaffe afgiften på PVC og ftalater.</p>	<p>Der er grundlag for, at der er skattefaglige argumenter for at forslaget <b>imødekommes</b>, således at afgiften på PVC og ftalater afskaffes.</p>	<p>Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b> for erhvervslivet på ca. 8 mio. kr. årligt (2011-tal). Forslaget skønnes at medføre et årligt varigt mindreprovenu på ca. 15 mio. kr.</p>
<p><b>3.7 Afgift på engangslightere</b></p> <p>De Samvirkende Købmænd foreslår, at afgiften af gas, der findes i engangslightere, afskaffes, eller at der fastsættes en bagatelgrænse, så der ikke skal betales afgift af gas i engangslightere.</p>	<p>Der er grundlag for, at forslagene <b>imødekommes</b>, således, at engangslightere fritages for mineralolie-, CO<sub>2</sub>- og NO<sub>x</sub>-afgift.</p>	<p>Forslaget vurderes at medføre en administrativ <b>lettelse</b>, da virksomhederne undgår at måle gas og afregne afgift over for kunder samt mindre regnskabsbogføring. Forslaget skønnes at medføre et umiddelbart mindreprovenu på mindre end ½ mio. kr.</p>

---

Skatteministeriet/Ministry of Taxation  
Nicolai Eigtvæds Gade 28  
DK 1402 – København K

Telefon +45 3392 3392  
Mail [skm@skm.dk](mailto:skm@skm.dk)

**[www.skm.dk](http://www.skm.dk)**

Skatteministeriet udgiver løbende rapporter, som behandler større skatteøkonomiske temaer. Rapport-formatet har til formål at belyse større temaer, som kræver en grundig behandling med flere kapitler, underanalyser og delkonklusioner.

Rapporter henvender sig eksempelvis til journalister, undervisere, interesseorganisationer og andre med interesse for skattepolitik og skatteøkonomiske forhold.

