


Skatteministeriet

4. maj 2018
J.nr. 2018 - 1924

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslaget om ændring af øl- og vinafgiftsloven (tilretning af ølmoderationsordningen). Forslaget indgår i L 237 forslag til lov om ændring af selskabsskatteloven og forskellige andre love (Justering af reglerne om fast driftssted ved investering via transparente enheder, beskatning af beløb vedrørende tilbagebetalte provisioner, hjemmel til godtgørelse af moms af godtgjorte energiafgifter, EU-retlig tilpasning af reglerne vedrørende udenlandske pensionsinstitutters investeringer i fast ejendom og bestemmelser i momsloven om momsfratagelse for selvstændige grupper, og justering af værnsregler, der sikrer beskatning af udbytter m.v.).

Forslaget om ændring af øl- og vinafgiftsloven (tilretning af ølmoderationsordningen) har været sendt særskilt i høring i perioden fra den 9. april 2018 til den 23. april 2018.

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
<p><i>Bryggeriforeningen</i></p>	<p>Bryggeriforeningen ønsker at fastholde den nuværende ordlyd, således at det er den fremstillede mængde, der er afgørende for, om et bryggeri er berettiget til moderation, mens de ønsker at fastholde den udleverede mængde som grundlag for beregning af moderations størrelse.</p>	<p>Formuleringen af bestemmelsen for ølmoderation blev ændret med virkning fra den 1. januar 2018 (ved lov nr. 104 af 13. februar 2018).</p> <p>Indtil 31. december 2017 kunne der ydes en afgiftslettelse pr. hl stærkt øl (øl med 2,8 pct. alkohol eller derover), der var fremstillet og udleveret af det enkelte bryggeri. Afgiftslettelsens størrelse afhæng af bryggeriets udlevering i det foregående år af stærkt øl, der var fremstillet af bryggeriet.</p> <p>Fra 1. januar 2018 blev denne bestemmelse ændret, således at der efter gældende ret for hvert kalenderår ydes en afgiftslettelse pr. hl øl (øl med 0,5 pct. alkohol eller derover), der er fremstillet af det enkelte bryggeri. Afgiftslettelsen afhænger af bryggeriets fremstilling af øl i det foregående kalenderår. Lovændringen skete for at bringe ordningen i overensstemmelse med EU-retten, nærmere bestemt strukturdirektivet, der ikke indeholder en sondring mellem almindelig øl (dvs. alt øl over 0,5 pct. alkohol) og stærk øl (dvs. øl over 2,8 pct. alkohol). Hjemlen til moderationsordningen i direktivets artikel 4 omfatter således også øl med et alkoholindhold på mellem 0,5 og 2,8 pct. Direktivet indeholder samtidig alene et krav om, at bryggeriet skal have fremstillet (og ikke udleveret) øllet.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
		<p>Samtidig med tilpasningen til ordlyden i strukturdirektivet blev muligheden for at modtage ølmoderation udvidet til også at omfatte små nystartede bryggerier, der ikke havde fremstillet øl de foregående kalenderår. Herudover blev der indført en moderationsordning for små producenter af spiritus (destillerier).</p> <p>Skatteministeriet fik dog ikke fuldt ud konsekvensrettet beregningsmetoden for ølmoderation, så der to steder fortsat står ”udleverede” i stedet for ”fremstillede”.</p> <p>En rettelse af ”udleverede” til ”fremstillede” er nødvendig, for at ølmoderationsordningen får den virkning, som har været tilsigtet, hvor ølmoderationssatsen falder med en stigende produktion fra 0 hl til 200.000 hl pr. år. Moderationssatsen er på 77,08 kr. pr. hl indtil en årlig produktion på 3.700 hl. Ved en større produktion falder moderationsssatsen fra 77,08 kr. pr. hl til ca. 20 kr. pr. hl ved en produktion på 20.000 hl årligt, og herefter fra ca. 20 kr. til 0 kr. pr. hl ved en produktion på 200.000 hl.</p> <p>Hvis ordlyden ikke korrigeres, medfører det, at ordningen bliver vilkårlig, idet et bryggeri, der producerer en stor mængde, men kun udleverer en mindre del af produktionen selv, får en langt højere moderationsssats end et mindre bryggeri, der selv udleverer alt det øl, som det fremstiller. Dette er ikke hensigten med ordningen. Hensig-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Bryggeriforeningen opstiller to eksempler, hvor et bryggeri vil modtage en mindre afgiftslettelse ved at anvende ”fremstillede” mængde som grundlag for beregning af moderations størrelse frem for ”udleverede”.</p> <p>Bryggeriforeningen definerer i denne sammenhæng den ”udleverede” mængde som afgiftspligtig øl med et alkoholindhold på over 2,8 pct.</p> <p>Bryggeriforeningen kan derfor ikke støtte forslaget, da de mener, at det vil hæve ølafgiften for små og mellemstore bryggerier.</p>	<p>ten med ordningen er, at små producenter får større moderation end store producenter. Dette kan kun sikres, ved at ændre ”udleverede” til ”fremstillede”.</p> <p>Bryggeriforeningens definition af ”udleveret” øl, som det øl der skal betales afgift af, svarer til den forståelse af begrebet ”udlevering”, som var gældende indtil 31. december 2017.</p> <p>Efter de ændringer, der fulgte af lov nr. 104 af 13. februar 2018, må alt øl (øl med 0,5 pct. alkohol eller derover) imidlertid betragtes som en del af den udleverede mængde, idet udlevering kan sidestilles med overgang til forbrug fra 1. januar 2018.</p> <p>I Danmark er der imidlertid udnyttet en mulighed for at anvende reducerede satser for øl med et alkoholindhold, der ikke overstiger 2,8 pct. Denne sats er fastsat til 0 kr.</p> <p>Med ændringerne af moderationen pr. 1. januar 2018 er der ikke forskel på den beregnede moderationsats i de to eksempler, som Bryggeriforeningen opstiller, da den ”udleverede” mængde her er den samme som den ”fremstillede” mængde, idet alt øl med over 0,5 pct. alkohol betragtes som en del af den udleverede mængde.</p> <p>I henhold til EU-reglerne skal medlemsstaterne give samme mo-</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Bryggeriforeningen skriver endvidere, at den danske moderationsordning bør svare til det, der er mulighed for i strukturdirektivet svarende til en lempelse på 50 pct.</p>	<p>deration til indenlandske og udenlandske bryggerier. Såfremt man alene lægger udleveringen af øl på 2,8 pct. vol. og derover til grund for beregning af moderationsraten, kan det medføre, at øl brygget i et andet EU-land bliver beskattet hårdere end øl fra et dansk bryggeri. Det skyldes, at små bryggerier i andre EU-lande må antages at opgøre deres produktion på grundlag af strukturdirektivets bestemmelser (dvs. øl med 0,5 pct. alkohol eller derover), og at det er den produktion, som de oplyser i punktafgiftssystemet EMCS. I forbindelse med levering til Danmark vil et udenlandsk bryggeri dermed få en lavere moderation end et dansk bryggeri.</p> <p>Det bemærkes, at hensigten med ændringen pr. 1. januar 2018 er, at moderationen skal følge det fremstillede øl. At øllet skal være fremstillet af det enkelte bryggeri indebærer f.eks., at et bryggeri (oplags-haver), som køber øllet ubeskattet og derpå udleverer det til beskatning, også kan opnå ølmoderation til samme sats som et andet bryggeri, der har fremstillet øllet. Dette var ikke muligt før 1. januar 2018.</p> <p>Regeringen ønsker at fremme mikrobryggerier og ser derfor positivt på en udvidelse af moderationsordningen. Det vil dog kræve finansiering, som ikke er en del af dette forslag.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>af normalsatsen, hvor afgiftslettel- sen i dag udgør højest 26,46 pct. af ølafgiften.</p>	
<p><i>Dansk Erhverv</i></p>	<p>Dansk Erhverv bemærker, at det kunne være hensigtsmæssigt med en overgangsordning for ændringen fra udlevering til fremstilling, da det kan have økonomisk betydning, hvorvidt der beregnes på baggrund af udlevering eller fremstilling.</p> <p>Dansk Erhverv anbefaler, at lovforslaget får virkning fra enten 1. januar 2018 eller 1. januar 2019.</p>	<p>Det er hele sidste års henholdsvis udlevering eller fremstilling, der skal lægges til grund ved beregning af moderationen for 2018. Det vil sige, at for perioden 1. januar 2018 til 30. juni 2018 skal den udleverede mængde i hele 2017 lægges til grund for beregning af moderationen, mens det for perioden 1. juli 2018 til 31. december 2018 er den fremstillede mængde i hele 2017, der skal lægges til grund.</p> <p>I 2019 er grundlaget for beregning af moderation den fremstillede mængde øl i hele 2018.</p> <p>Da bryggerier skal opgøre og angive både den udleverede og fremstillede mængde i 2017, vil det ikke have betydning for erhvervet at fremrykke lovforslagets virkning til 1. januar 2018 fremfor den 1. juli 2018, jf. se straks nedenfor.</p> <p>Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget, at der potentielt kan opstå en situation, hvor der efter lovens nuværende formulering kan opnås en utilsigtet høj moderation, som samtidig kan være i strid med strukturdirektivet. Bl.a. derfor vurderes det heller ikke at være hensigtsmæssigt at fremrykke ikrafttrædelsen til 1. januar 2019.</p> <p>Der henvises herudover til kommentar til Bryggeriforeningen.</p>

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
	<p>Dansk Erhverv bemærker endvidere, at det vil give store administrative udfordringer, at den foreslåede lovændring træder i kraft 1. maj.</p>	<p>Det bemærkes, at ikrafttrædelsestidspunktet er ændret til den 1. juli 2018.</p>
<p><i>Dansk Industri</i></p>	<p>Dansk Industri henviser til Bryggeriforeningens bemærkninger og tilslutter sig disse.</p>	<p>Der henvises til kommentarerne til Bryggeriforeningen.</p>
<p><i>FSR – danske revisorer</i></p>	<p>FSR bemærker, at forslaget vil medføre konsekvenser for en række bryggerivirksomheder, når der ændres fra begrebet ”udleveret” til ”fremstillet”. Det vil ifølge FSR medføre, at beregningen af afgiftslempelsen vil ændre sig, på baggrund af de fremstillede mængder af henholdsvis afgiftsbelagt øl og ikkeafgiftsbelagt øl.</p> <p>Der er tillige foreslået virkning af lovforslaget med tilbagevirkende kraft, hvilket FSR – danske revisorer som udgangspunkt er imod, medmindre ændringen er af kritisk karakter eller kommer de berørte skattesubjekter til gode. Det foreslås derfor, at bemærkningerne præciseres eller at ikrafttræden ændres, så virksomhederne får mulighed for at indrette sig på ændringen.</p>	<p>Der henvises til kommentarerne til Bryggeriforeningen.</p> <p>Der henvises til kommentarerne til Dansk Erhverv.</p>