



Skatteministeriet

9. april 2019
J.nr. 2019 - 2234

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 316 af 12. marts 2019 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Joachim B. Olsen (LA).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for, hvordan chokoladeafgiften skal afregnes af en romkugle, der er lavet af usolgt wienerbrød og lignende kager, der er rørt sammen med kakao, marmelade og lidt rom, og efterfølgende er rullet i chokolade og kokos, hvoraf romkuglen nogle gange vil være 100 pct. dækket af chokolade og andre gange ikke.

Svar

Spørger har stillet en række spørgsmål (SAU alm. del spm. 314-317 og 324-328, 2018/19) vedrørende chokoladeafgiftsloven. Indledningsvis er det vigtigt for mig at understrege, at jeg meget gerne så chokoladeafgiften afskaffet. Chokoladeafgiften bidrager imidlertid med et væsentligt provenu til statskassen, hvorfor en afskaffelse vil kræve, at der er politisk flertal for en afskaffelse, og at der kan findes de ca. 2 mia. kr., som er det skønnede mindreprovenu ved en afskaffelse af afgiften. Der henvises i øvrigt til SAU alm. del spm. 324 (2018/19).

For så vidt angår nærværende spørgsmål har jeg til brug for besvarelsen indhentet bidrag fra Skattestyrelsen. Skattestyrelsen har oplyst følgende, som jeg kan henholde mig til:

”Hvordan chokoladeafgiften skal afregnes kommer an på, om romkuglen i sig selv er afgiftspligtig eller ej. Da spørgsmålet alene vedrører chokoladeafgiften, tages der ikke højde for spiritusafgiften.

Hvorvidt en virksomhed er registreret hos Skatteforvaltningen for fremstilling af chokoladevarer har også betydning for, hvordan afgiften skal afregnes. Hvis en registreret virksomhed skal fremstille afgiftspligtige varer, fx en chokoladebar, kan den registrerede virksomhed indkøbe chokoladen afgiftsfrit. Bruger den registrerede virksomhed chokoladen til fremstilling af varer, der ikke er afgiftspligtige i sig selv, fx en sandkage med chokoladestykker i, skal virksomheden betale afgift af chokoladen. En virksomhed, der ikke er registreret, må ikke fremstille chokoladebaren og kan kun indkøbe chokolade, som der allerede er betalt afgift af. I forhold til fremstillingen af den afgiftsfri sandkage bliver de to virksomheder stillet ens, da der i begge tilfælde skal anvendes chokoladestykker, som der er betalt afgift af.

Vedrørende afgiftspligt

Efter chokoladeafgiftsloven skal der blandt andet betales afgift af ”kager, kiks og lign. delvis bestående af skummasse, når bagværket ikke udgør mindst to tredjedele af varens rumfang”. En romkugle, som den der er beskrevet i spørgsmålet, er ikke i forbindelse med skummasse, og er derfor ikke en afgiftspligtig kage i chokoladeafgiftslovens forstand.

Romkugler findes dog i flere varianter, og der kan være tilfælde, hvor en romkugle opfylder betingelserne for at være afgiftspligtig efter en af de andre varearter i chokoladeafgiftsloven, fx som en chokoladevare. Som det også fremgår af svaret på SAU alm. del spørgsmål 10 (2018-19), kommer det an på en konkret vurdering, om en given vare anses som en chokoladevare efter chokoladeafgiftsloven.

De afgørende elementer for denne vurdering er fastlagt i SKM2015.654.ØLR. I dommen udtalte landsretten således blandt andet, at *"i overensstemmelse med en naturlig sproglig forståelse af "chokoladearer" finder landsretten, at bestemmelsen omfatter varer, hvor chokoladen er karaktergivende for produktet, og at der i den forbindelse må lægges vægt på bl.a. den relative mængde af chokolade i varen, hvor fremtrædende chokoladesmagen er, og om varen visuelt fremtræder som værende af chokolade."*

Det fremgår af skatteforvaltningens juridiske vejledning, at produkter, som er helt overtrukket med chokolade, betragtes som en chokoladearer. Hvis en romkugle er helt overtrukket med chokolade, vil den derfor blive betragtet som en chokoladearer.

Den juridiske vejledning nævner også et konkret eksempel, hvor en meget lille romkugle, der blev solgt som slik, blev anset som en chokoladearer. Romkuglen var emballeret i en gennemsigtig plastdåse, som indeholdt 160 stk. beregnet til salg i løs vægt. Den var 2 cm i diameter, vejede 6,5 g og var ikke fremstillet af kageaffald, men af blandt andet sukker, glucose, sirup, dextrose, vegetabilsk fedt, mælkesukker, kakao, mælkepulver og jamaicarom.

Vedrørende afregning af afgift – Afgiftspligtig romkugle

Virksomheder, der erhvervsmæssigt fremstiller chokoladeargiftpligtige varer, skal registreres hos Skatteforvaltningen. Afgiften opgøres på baggrund af romkuglens vægt. En virksomhed med den type registrering kan til gengæld afgiftsfrit indkøbe kakao, chokolade og kokos, som den skal bruge til fremstillingen af den afgiftspligtige romkugle.

Vedrørende afregning af afgift – Afgiftsfri romkugle

Hvis den i spørgsmålet beskrevne romkugle ikke er afgiftspligtig efter chokoladeargiftsloven, skal fremstilleren som udgangspunkt ikke registreres hos Skatteforvaltningen og afregne afgift.

Hvis virksomheden er registreret hos Skatteforvaltningen – fx fordi virksomheden har en stor fabrik, der producerer andre afgiftspligtige varer – vil virksomheden skulle betale afgift af vægten af den kakao, chokolade og kokos, som virksomheden bruger til fremstillingen af den afgiftsfri romkugle.

Hvis virksomheden *ikke* er registreret hos Skatteforvaltningen – fx fordi virksomheden er en håndværksbager med eget detailudsalg, der ikke fremstiller chokoladeargiftpligtige varer – vil virksomheden kun kunne indkøbe kakao, chokolade og kokos, som der allerede af betalt afgift af. Virksomheden vil ikke selv skulle afregne afgift efter chokoladeargiftsloven. Det samme gør sig gældende for de hasselnøddeflager, som virksomheden kan have brugt til fremstillingen af det usolgte wienerbrød, og som derfor også ender med at indgå i den afgiftsfri romkugle."

Som det fremgår af ovenstående, er der tale om en konkret vurdering, og jeg erkender, at man skal holde tungen lige i munden, når man skal navigere i de gamle regler, som stam-

mer helt tilbage fra 1922. Jeg ønsker derfor som nævnt også gerne politisk at kunne afskaffe chokoladeafgiften, men det vil medføre et væsentligt mindreprovenu, som der vil skulle findes finansiering til.