

Skatteministeriet
Udkast (1)

J.nr. 2019-10202

Forslag
til
Lov om ændring af chokoladeafgiftsloven ¹⁾
(Ligestilling af kakaodrikke med kakaomælk m.v.)

§ 1

I chokoladeafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1010 af 3. juli 2018, som ændret ved § 1 i lov nr. 1686 af 26. december 2017, § 5 i lov nr. 1728 af 27. december 2018, § 8 i lov nr. 1126 af 19. november 2019 og § 1 i lov nr. 1295 af 5. december 2019, foretages følgende ændring:

1. I § 1, stk. 2, nr. 3, ændres »Kakao- og chokolademælk« til: »Kakaodrikke«, og efter »mælkeprodukter« indsættes: »og lign.«

§ 2

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. juli 2020.

Stk. 2. Loven har virkning fra og med den 1. september 2016.

1) Loven har som udkast været notificeret i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2015/1535/EU om en informationsprocedure med hensyn til tekniske forskrifter samt forskrifter for informationssamfundets tjenester (kodifikation).

Bemærkninger til lovforslaget
Almindelige bemærkninger

1. Indledning

Det er en prioritet for regeringen, at skattelovgivningen er hensigtsmæssig og sikrer lige konkurrencevilkår, ligesom regeringen har et ønske om, at lovgivningen følger med udviklingen i samfundet, f.eks. når der kommer nye produkter på markedet, som kan bidrage til den grønne omstilling. Med dette lovforslag sikres, at chokoladeafgiftsloven ikke indebærer en afgiftsmæssig forskelsbehandling af kakaodrikke baseret på mælk og kakaodrikke baseret på soja, havre, mandel m.v. Dermed vil sammenlignelige produkter afgiftsmæssigt blive behandlet ens. Desuden rettes op på en u hensigtsmæssig forskelsbehandling, der ovenikøbet er til ugunst for mere klimavenlige plantebaserede produkter.

Med lovforslaget foreslås det at udvide den nuværende lempelige beskatning af kakao- og chokolademælk og andre kakaoholdige mælkeprodukter, hvor der betales en lavere afgift end efter lovens hovedregel i § 2, til at omfatte henholdsvis alle kakaodrikke og lignende kakaoholdige produkter, der er færdigfremstillede til forbrug, uanset om de indeholder mælk eller ej.

2. Lovforslagets indhold

2.1. Ligestilling af kakaodrikke med kakaomælk mv.

2.1.1. Gældende ret

Chokoladeafgiftsloven stammer tilbage fra 1922, hvor den havde til hensigt at beskatte visse luksusvarer. Efter chokoladeafgiftsloven pålægges chokolade- og sukkervarer en såkaldt vægtafgift. Hvis en vare f.eks. har karakter af en chokoladevare, skal der betales afgift af varens nettovægt, jf. § 1, stk. 1, nr. 1, jf. § 2.

I den gældende lov er kakao- og chokolademælk samt andre kakaoholdige mælkeprodukter, der er færdigfremstillede til forbrug, f.eks. kvark, budding og fromage, jf. § 1, stk. 2, nr. 3, omfattet af lovens undtagelse, om at der af fritagne varer, alene pålægges afgift af den kakao, der indgår ved fremstillingen af varen (indenlandsk produktion), eller af varens indhold af kakao ved import (den såkaldte dækningsafgift), jf. § 22, stk. 1. Bestemmelsen fik sin nuværende formulering i 1972 og omfatter kun kakao- og chokolademælk samt andre kakaoholdige mælkeprodukter, som indeholder mindre end 5 pct. kakao, jf. § 1, stk. 3.

I 1972 blev der ikke taget højde for, at der i dag produceres lignende kakaoprodukter uden et indhold af mælk, såsom kakaodrikke eller budding-lignende chokoladedesserter baseret på f.eks. soja, mandler eller havre.

Efter gældende regler skal kakaodrikke og andre kakaoholdige produkter, som ikke indeholder mælk, men hvor kakaoen er karaktergivende for produktet, beskattes efter hovedreglen i lovens § 2. Det vil sige, at der af disse produkter skal betales afgift af hele varens nettovægt, og ikke kun af den kakao, der indgår ved fremstillingen af varen (indenlandsk produktion), eller af varens indhold af kakao ved import (den såkaldte dækningsafgift). Dette indebærer bl.a. en afgiftsmæssig forskelsbehandling af henholdsvis plantebaserede kakaodrikke og kakaomælk. Til eksempel skal der for 1 l kakaodrik, som er plantebaseret, betales ca. 25,97 kr. i afgift (ekskl. moms), mens der for 1 l kakaomælk skal betales ca. 0,22 kr. i afgift (ekskl. moms).

2.1.2. Den foreslåede ordning

Det foreslås, at undtagelsen fra hovedreglen, om at der alene pålægges afgift af den kakao, der indgår ved fremstillingen af varen (indenlandsk produktion), eller af varens indhold af kakao ved import (dækningsafgift), udvides fra at omfatte kakao- og chokolademælk til at omfatte alle kakaodrikke, der er færdigfremstillede til forbrug.

Det foreslås endvidere, at den samme undtagelse for andre kakaoholdige mælkeprodukter, f.eks. kvark, budding og fromage, udvides til at omfatte lignende kakaoprodukter, der ikke indeholder mælk og er færdigfremstillede til forbrug.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige

3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige

Lovforslaget skønnes ikke at indebære nævneværdige økonomiske konsekvenser for det offentlige. Det er lagt til grund for skønnet, at der i dag alene betales afgift af kakaoinholdet af plantebaserede kakaodrikke, og ikke af varens nettovægt iht. gældende regler. Idet der ikke er budgetteret med, at virksomhederne har betalt afgift af kakaodrikkes nettovægt, påvirker lovforslaget ikke de skønnede indtægter fra chokoladeafgiften.

Lovforslaget foreslås at have tilbagevirkende kraft. Dette indebærer, at staten ikke kan efteropkræve chokoladeafgift af kakaodrikkes nettovægt tre år tilbage for plantebaserede kakaodrikke mv. De udestående afgifter fra chokoladeafgiften skønnes med betydelig usikkerhed at udgøre ca. 50 mio. kr. inkl. moms for årene 2017-2019.

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige

Lovforslaget vurderes ikke at medføre væsentlige implementeringskonsekvenser for det offentlige.

De syv principper for digitaliseringsklar lovgivning vurderes at være fulgt, eftersom forslaget hverken kræver udvikling eller tilretning af it-systemer.

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

4.1. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Lovforslaget skønnes ikke at indebære nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

4.2. Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Erhvervsstyrelsens Område for Bedre Regulering (OBR) vurderer, at lovforslaget ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet. Principperne for agil erhvervsrettet regulering vurderes ikke relevante.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

6. Miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget vurderes ikke at have miljømæssige konsekvenser.

7. Forholdet til EU-retten

Hverken EU-Domstolen eller EU-Kommissionen ses at have taget principiel stilling til, hvorvidt justering af punktafgifter uden for det harmoniserede område kan anses for statsstøtte, når de ikke har et særligt formål ud over det rent fiskale. Det er dog utvivlsomt det generelle udgangspunkt, at medlemsstaterne uden for det harmoniserede område frit kan regulere punktafgifter, dvs. afgifter på

bestemte produktkategorier. De foreslåede ændringer sikrer desuden blot, at produkter, der ud fra et forbrugersynspunkt er ens, undergives samme afgiftsmæssige behandling. Derfor er det vurderingen, at der ikke er tale om statsstøtte.

Lovforslaget notificeres som udkast i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2015/1535/EU af 9. september 2015 (informationsproceduredirektivet). Der er tale om skattemæssige foranstaltninger, hvorfor der ikke gælder en standstill-periode.

Lovforslaget indeholder herudover ingen EU-retlige aspekter.

8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra den 6. februar 2020 til den 27. februar 2020 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Boligselskabernes Landsforening, Centralorganisationen Søfart, CEPOS, Cevea, Dansk Byggeri, Dansk Energi, Dansk Erhverv, Dansk Teknisk Lærerforbund, Dansk Ungdoms Fællesråd, Danske Advokater, Danske Rederier, Danske Speditører, De Samvirkende Købmænd, Den Danske Dommerforening, DGI, DI, Energitilsynet, Finans Danmark, Finans og Leasing, Forbrugerrådet Tænk, Foreningen Danske Revisorer, Frie Grundskolers Lærerforening, Friluftsrådet, FSR - danske revisorer, HK-Kommunal, IBIS, ISOBRO, It-Branchen, Justitia, Kasinoforeningen, KFUM Spejderne i Danmark, Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen, Kraka, Kristelig Fagforening, Kræftens Bekæmpelse, Landbrug & Fødevarer, Landsforeningen for Bæredygtigt Landbrug, Landsskatteretten, Ledernes Hovedorganisation, Mellempfolkeligt Samvirke, Miljøstyrelsen, Mineralolie Brancheorganisationen, Noah, Nærbutikkernes Landsforening, Plantebranchen, Sikkerhedsstyrelsen, Skatteankestyrelsen, Skolelederforeningen, SMVdanmark, SRF Skattefaglig Forening, Søfartsstyrelsen, Team Danmark, Tinglysningsretten, Tobaksproducenterne, Vurderingsankenævnsforeningen og Økologisk Landsforening.

9. Sammenfattende skema

	Positive konsekvenser/mindreudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør "Ingen")	Negative konsekvenser/merudgifter (hvis ja, angiv omfang/Hvis nej, anfør "Ingen")
Økonomiske konsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Ingen nævneværdige
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	Ingen
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen nævneværdige	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen

Forholdet til EU-retten	Loven notificeres som udkast i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2015/1535/EU af 9. september 2015 (informationsproceduredirektivet). Der er tale om skattemæssige foranstaltninger, hvorfor der ikke gælder en standstill-periode.	
Er i strid med de fem principper for implementering af erhvervsrettet EU-regulering /Går videre end minimumskrav i EU-regulering (sæt X)	JA	NEJ X

Bemærkninger til lovforslagets enkelte bestemmelser

Til § 1

I henhold til gældende ret skal alle kakaodrikke og andre kakaoholdige produkter, der er færdigfremstillede til forbrug og ikke indeholder mælk, men hvor kakaoen er karaktergivende for produktet, beskattes efter chokoladeafgiftslovens § 1, stk. 1, nr. 1, jf. § 2. Af disse produkter skal der derfor betales afgift af hele varens nettovægt og ikke kun af indholdet af kakao.

Chokoladeafgiftsloven indeholder imidlertid en undtagelse fra chokoladeafgiftslovens § 2, som kakao- og chokolademælk samt andre kakaoholdige mælkeprodukter, der er færdigfremstillede til forbrug, f.eks. kvark, budding og fromage, er omfattet af, jf. chokoladeafgiftslovens § 1, stk. 2, nr. 3. Undtagelsen indebærer, at kakao- og chokolademælk samt andre kakaoholdige mælkeprodukter, som indeholder mindre end 5 pct. kakao, alene pålægges afgift af den kakao, der indgår ved fremstillingen af varen (indenlandsk produktion), eller af varens indhold af kakao (dækningsafgift), jf. chokoladeafgiftsloven § 22, stk. 1, jf. § 1, stk. 3.

I sin nuværende udformning indebærer chokoladeafgiftsloven således, at der skal betales en markant højere afgift af f.eks. plantebaserede kakaodrikke end af kakao- og chokolademælk.

Det foreslås at ændre »Kakao- og chokolademælk« til »Kakaodrikke« og at indsætte »og lign.« efter »mælkeprodukter«.

Efter det foreslåede ligestilles alle kakaodrikke i afgiftsmæssig henseende med kakao- og chokolademælk, idet der kun skal betales afgift af den kakao, der indgår ved fremstillingen af varen (indenlandsk produktion), eller af varens indhold af kakao (dækningsafgift). Disse produkter vil herefter være omfattet af chokoladeafgiftslovens § 1, stk. 2, nr. 3.

Endvidere foreslås det, at undtagelsen for de såkaldte andre kakaoholdige mælkeprodukter, der er færdigfremstillede til forbrug, f.eks. kvark, budding og fromage, udvides til at omfatte lignende kakaoprodukter, uanset om de pågældende produkter indeholder mælk eller ej. Disse lignende kakaoprodukter vil herefter være omfattet af § 1, stk. 2, nr. 3.

Det vil bero på en konkret vurdering, om et kakaoholdigt produkt uden indhold af mælk ligner et

kakaoholdigt mælkeprodukt. Vurderingen skal ske ud fra en samlet bedømmelse af produktets beskaffenhed og anvendelse. Dette er de samme kriterier, der findes i chokoladeafgiftslovens § 1, stk. 3, sidste punktum, der betinger fritagelsen af, at varer ikke kan betragtes som erstatningsvarer for eller efterligninger af beskattede chokolade- og sukkervarer. Kakaoholdige produkter uden indhold af mælk, vil således skulle vurderes for, om de efter en samlet bedømmelse af deres anvendelse og beskaffenhed kan betragtes som en erstatning eller efterligning af enten kakaoholdige mælkeprodukter, der er færdigfremstillede til forbrug, f.eks. kvark, budding eller fromage, eller beskattede chokolade- og sukkervarer.

Den foreslåede ændring medfører, at der af kakaoprodukter uden et indhold af mælk såsom kakaodrikke eller budding-lignende chokoladedesserter baseret på f.eks. soja, mandler eller havre, fremover skal betales afgift af den kakao, der indgår ved produkternes fremstilling (indenlandsk produktion), eller af produkternes indhold af kakao ved import (dækningsafgift). Det vil fortsat være et krav, at produkterne er færdigfremstillede til forbrug, at indholdet af kakao i produkterne udgør mindre end 5 pct., og at produkterne efter deres beskaffenhed eller anvendelse ikke kan betragtes som erstatningsvarer for eller efterligninger af beskattede chokolade- og sukkervarer, jf. § 1, stk. 2, nr. 3, sidste led, og stk. 3.

Til § 2

Det foreslås i *stk. 1*, at loven træder i kraft den 1. juli 2020.

Det foreslås i *stk. 2*, at loven har virkning fra og med den 1. september 2016.

Med forslaget foreslås det, at loven træder i kraft den 1. juli 2020, og at reglerne skal have tilbagevirkende kraft fra og med den 1. september 2016. Dette skal ses i lyset af, at Skattestyrelsen har gennemført en række kontroller og truffet afgørelser om, at kakaodrikke, som er plantebaserede, ikke er omfattet af den gældende undtagelse for kakao- og chokolademælk, jf. § 1, stk. 2, nr. 3. Datoen den 1. september 2016 er fastsat ud fra, at Skattestyrelsen har truffet afgørelser for perioder, der går tilbage til denne dato, og at den ordinære genoptagelse er tre år. Den tilbagevirkende kraft er begunstigende for de virksomheder, der ikke har betalt den høje afgift efter lovens hovedregel (dvs. af varens nettovægt), og har til formål at sikre, at virksomhederne ikke bliver mødt med en efteropkrævning af differencen mellem den lave afgift (efter undtagelsen for mælkeprodukter og dermed af kakaoinholdet) og den høje afgift (efter lovens hovedregel og dermed af nettovægten) i en potentiel genoptagelsessag.

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi den lov, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte loven i kraft for Færøerne eller Grønland.

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende formulering

Lovforslaget

§ 1. ---

1)-11) ---

Stk. 2. Fritaget for afgift efter kap. 1 er:

1)-2) ---

3) Kakao- og chokolademælk samt andre kakaoholdige mælkeprodukter, der er færdigfremstillede til forbrug.

4)-6) ---

Stk. 3. ---

§ 1

I chokoladeafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1010 af 3. juli 2018, som ændret ved § 1 i lov nr. 1686 af 26. december 2017, § 5 i lov nr. 1728 af 27. december 2018, § 8 i lov nr. 1126 af 19. november 2019 og § 1 i lov nr. 1295 af 5. december 2019, foretages følgende ændring:

1. I § 1, stk. 2, nr. 3, ændres »Kakao- og chokolademælk« til: »Kakaodrikke«, og efter »mælkeprodukter« indsættes: »og lign.«.