Skatteministeriet J.nr. 2020-9251
Udkast (1)

Forslag
til
Lov om ændring af tobaksafgiftsloven
(Skærpede krav til og styrket kontrol med handel og opbevaring af tobak)

§ 1

I tobaksafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 19 af 8. januar 2018, som ændret ved § 21 i lov nr. 1728 af 27. december 2018, § 28 i lov nr. 1126 af 19. november 2019, § 7 i lov nr. 1295 af 5. december 2019 og § 1 i lov nr. 1588 af 27. december 2019, foretages følgende ændringer:

1. I *§ 2* indsættes som *stk. 2* og *3:*
»Stk. 2. Varer, der er overgået til forbrug, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, må ikke sælges her i landet senere end 3 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.
Stk. 3. Virksomheder, der ikke er autoriseret som oplagshaver, må ikke opbevare varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før, afgiftsforhøjelsen trådte i kraft, senere end 3 måneder og 2 uger fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.«

2. I *§ 25, stk. 1, nr. 2,* indsættes efter »§ 2«: », stk. 1-3«.

§ 2

I lov nr. 1588 af 27 december 2019 om ændring af tobaksafgiftsloven og lov om forskellige forbrugsafgifter (Forhøjelse af afgiften på tobak), som ændret ved § 9 i lov nr. 168 af 29. februar 2020 og § 5 i lov nr. 871 af 14. juni 2020, foretages følgende ændringer:

1. I *§ 3, stk. 16,* ændres »tobaksafgiftsloven fra og med den 1. april 2020 til og med den 31. december 2021 køber stempelmærker«, til »tobaksafgiftsloven køber stempelmærker fra og med den 1. april 2020 til og med den 30. juni 2021«.

2. I *§ 3, stk. 16, stk. 18, 1.* og *2. pkt., stk. 20, 1. pkt., stk. 22, 1. pkt., stk. 24, 1. pkt., stk. 26, 1. pkt., stk. 28, 1. pkt., stk. 30, 1. pkt., stk. 32, 1. pkt.,* og *stk. 34, 1. pkt.,* ændres »640« til: »456«.

3. Efter § 3, stk. 35 indsættes som nye stykker:
»Stk. 36. En virksomhed registreret efter tobaksafgiftsloven må ikke fra og med den 1. juli 2021 til og med den 31. december 2021 i gennemsnit pr. dag købe stempelmærker til mere end 2 pct. flere styk cigaretter eller 2 pct. flere kilogram røgtobak, end virksomheden købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019, jf. dog stk. 38-46. Et eventuelt overskydende køb anses for foretaget den 1. januar 2022, og vil blive reguleret i henhold til de i § 1, nr. 5, fastsatte afgiftssatser, jf. dog stk. 46.

Stk. 37. For virksomheder, der fra og med den 1. januar 2019 til og med den 31. marts 2019 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. april 2019 i stedet for den 1. januar 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 38. For virksomheder, der fra og med den 1. april 2019 til og med den 30. september 2019 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. oktober 2019 og den 1. november 2019 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 39. For virksomheder, der fra og med den 1. oktober 2019 til og med den 31. marts 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. april 2020 og den 30. juni 2020 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 40. For virksomheder, der fra og med den 1. april 2020 til og med den 30. juni 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. juli 2020 og den 30. september 2020 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 41. For virksomheder, der fra og med den 1. juli 2020 til og med den 30. september 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. oktober 2020 og den 31. december 2020 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 42. For virksomheder, der fra og med den 1. oktober 2020 til og med den 31. december 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. januar 2021 og den 31. marts 2021 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 43. For virksomheder, der fra og med den 1. januar 2021 til og med den 31. marts 2021 blev registreret efter tobaksafgiftslove, træder den 1. april 2021 og den 30. juni 2021 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 44. For virksomheder, der fra og med den 1. april 2021 til og med den 30. juni 2021 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. juli 2021 og den 30. september 2021 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 45. Autoriserede oplagshavere kan efter ansøgning få stempelmærkeværdien tilbagebetalt for stempelmærker påsat pakninger, der er returneret, fordi tobaksvaren ikke må sælges her i landet i henhold til tobaksafgiftsloven § 2, stk. 2, og som tilintetgøres. De nærmere regler for tilbagebetalingen fastsættes af told- og skatteforvaltningen.
Stk. 46. Når ansøgning om tilbagebetaling er modtaget af told- og skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022, fratrækkes stempelmærker, hvis værdi tilbagebetales i henhold til stk. 45, ved opgørelsen af, hvorvidt den i stk. 36, 1. pkt., anførte grænse er overskredet og ved opgørelsen af, hvorvidt der skal ske regulering efter stk. 36, 2. pkt. Ved opgørelsen af, hvorvidt der skal ske regulering efter stk. 36, 2.pkt., fratrækkes tillige ikkebrugte stempelmærker til cigaretter med afgiftskode 7 og til røgtobak med afgiftskode 5, hvis værdi tilbagebetales i henhold til tobaksafgiftslovens § 6, stk. 2, 1. pkt., når ansøgning om tilbagebetaling er modtaget af told- og skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022.«
Stk. 36-38 bliver herefter stk. 47-49.

4. I *§ 3, stk. 36,* der bliver stk. 47, indsættes efter »stk. 16«: »og 36«

5. I *§ 3, stk. 38,* der bliver stk. 49, ændres »stk. 16-37« til: »stk. 16-44, 47 og 48«

6. Efter § 3 indsættes:
»**§ 4.** Med bøde straffes den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder § 3, stk. 36, 1. pkt.
Stk. 2. Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.
Stk. 3. Opkrævningslovens §§ 18 og 19 finder tilsvarende anvendelse på sager om overtrædelse af §

3, stk. 36, 1. pkt.«

§ 3

Stk. 1. Loven træder i kraft den 1. juli 2021.

Bemærkninger til lovforslaget
Almindelige bemærkninger

1. Indledning
2. Lovforslagets indhold
2.1. Strammere regler mod hamstring af cigaretter og røgtobak
2.1.1. Gældende ret
2.1.2. Den foreslåede ordning
2.2. Begrænsning af salg af cigaretter og røgtobak med gamle stempelmærker
2.2.1. Gældende ret
2.2.2. Den foreslåede ordning
2.3. Indførelse af bødestraf
2.3.1. Gældende ret
2.3.2. Den foreslåede ordning
3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige
3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige
3.2. Implementeringskonsekvenser
4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
4.1. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.
4.2. Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
5. Administrative konsekvenser for borgerne
6. Klima- og miljømæssige konsekvenser
7. Forholdet til EU-retten
8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.
9. Sammenfattende skema

1. Indledning
Lovforslaget har til formål at gennemføre tre ud af syv initiativer fra regeringens handleplan om Skærpede krav og styrket kontrol med handel af tobak: strammere regler mod hamstring af tobak, begrænsning af tobakssalg med gamle stempelmærker og bødestraf for salg af tobak med gamle stempelmærker. Arbejdet med de øvrige initiativer pågår fortsat og forventes at blive en del af et senere lovforslag. Det drejer sig om: pres i EU for minimumspriser på tobak, afsøgning af muligheden for afgift på nye nikotinprodukter og styrket kontrol med handel af tobak.

Som det fremgår af regeringens handleplan, foreslås det, at kravene til oplagring og handel med tobak skærpes, så afgiftsforhøjelser på cigaretter og røgtobak slår hurtigere igennem. Endvidere foreslås, at kontrollen med handel med tobak styrkes for at sikre, at tobaksproducenter og -forhandlere overholder reglerne. Det skal have mærkbare konsekvenser at bryde reglerne.

Lovforslaget skal ses i sammenhæng med de afgiftsforhøjelser på tobak, som regeringen (Socialdemokratiet), Venstre, Radikale Venstre, Socialistisk Folkeparti, Enhedslisten, Konservative Folkeparti og Alternativet aftalte i forbindelse med *Finansloven for 2020*.

Det blev i den forbindelse vedtaget, at afgiftsforhøjelserne skulle gennemføres ad to omgange, og at prisen for en pakke med 20 cigaretter skulle stige markant med i alt ca. 19 kr. En pakke med 20 cigaretter skulle dermed koste ca. 55 kr. efter den første afgiftsforhøjelse i april 2020 og 60 kr. efter den anden afgiftsforhøjelse i januar 2022. Formålet med afgiftsforhøjelserne er at styrke

folkesundheden i Danmark.

Siden den første afgiftsforhøjelse trådte i kraft den 1. april 2020, er der set flere eksempler på, at tobaksproducenter og -forhandlere ikke har fulgt intentionen bag lovgivningen om, at priserne på tobak skulle stige.

Forslaget skal derfor sikre, at hensigten med den lovgivning, der vedtages i Folketinget, også slår igennem, som den skal.

1.1. Lovforslagets formål og baggrund
Et meget bredt flertal i Folketinget er blevet enige om, at priserne på tobak skal stige for at reducere antallet af rygere, og i den forbindelse er der vedtaget store afgiftsforhøjelser. Afgiftsforhøjelser har hidtil slået igennem i priserne og dermed medført prisstigninger på tobak nogenlunde svarende til afgiftsforhøjelsen. Dette er dog ikke sket ved den afgiftsforhøjelse, der trådte i kraft den 1. april 2020. Det skyldes både, at der er blevet opbygget meget store lagre med cigaretter med gamle stempelmærker med den lave afgift fra før den 1. april 2020, og at nogle cigaretproducenter har indledt priskrig ved at dumpe priserne.

Med dette lovforslag udmøntes dele af regeringens handleplan om Skærpede krav og styrket kontrol med handel af tobak, som skal bidrage til, at de allerede vedtagne afgiftsforhøjelser på tobak slår igennem i priserne.

Med lovforslaget foreslås det at stramme den regel mod hamstring af cigaretter og røgtobak, der blev indført i forbindelse med afgiftsforhøjelserne på tobak i Finansloven for 2020. Stramningen medfører, at den gældende begrænsning af det antal stempelmærker, som en registreret virksomhed fremover må indkøbe forud for afgiftsforhøjelsen den 1. januar 2022, skærpes. Det foreslås i den forbindelse samtidig at indføre bødestraf for overtrædelse af hamstringsreglen.

Det foreslås endvidere at begrænse salg af cigaretter og røgtobak med gamle stempelmærker i detailhandlen efter en afgiftsforhøjelse. Fremover vil grossister og detailhandlere efter forslaget kunne ifalde bødestraf for salg af cigaretter og røgtobak med gamle stempelmærker senere end 3 måneder efter, at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft. Grossister og detailhandlere vil endvidere kunne ifalde bødestraf for opbevaring af cigaretter og røgtobak med gamle stempelmærker senere end 3 måneder og 2 uger efter, en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft.

2. Lovforslagets indhold
2.1. Strammere regler mod hamstring af cigaretter og røgtobak
2.1.1. Gældende ret
Ved lov nr. 1588 af 27. december 2019 blev det vedtaget at forhøje afgifterne på cigaretter og røgtobak ad to omgange. Den første forhøjelse trådte i kraft den 1. april 2020, og den anden forhøjelse træder i kraft den 1. januar 2022, jf. § 1, nr. 2-5, og § 3, stk. 2 og 3, i lov nr. 1588 af 27. december 2019.

Efter gældende ret er der et loft over, hvor mange styk cigaretter og kilogram røgtobak registrerede virksomheder må købe stempelmærker til efter de satser, der er gældende før den 1. januar 2022. Den mængde, som overstiger loftet, vil blive betragtet som værende købt den 1. januar 2022, og afgiften vil derfor blive reguleret efter de afgiftssatser, som er gældende fra denne dato. Loftet over, hvor mange styk cigaretter og kilogram røgtobak registrerede virksomheder må købe

stempelmærker til, udgør 5 pct. flere styk cigaretter og 5 pct. flere kilogram røgtobak, end virksomheden normalt ville købe i perioden fra og med den 1. april 2020 (den første afgiftsforhøjelse) til og med den 31. december 2021, dvs. en periode på 640 dage.

2.1.2. Den foreslåede ordning
Det foreslås, at loftet over, hvor mange styk cigaretter og kilogram røgtobak registrerede virksomheder må købe stempelmærker til efter de satser, der er gældende før den 1. januar 2022, nedsættes fra 5 pct. til 2 pct. flere, end virksomheden normalt ville gøre i en periode frem til afgiftsstigningernes ikrafttræden den 1. januar 2022.

De stempelmærker, som en registreret virksomhed køber, som overstiger dette antal, skal herefter betragtes som købt den 1. januar 2022, og afgiften vil derfor blive reguleret i forhold til de på det tidspunkt gældende satser, hvilket vil sige de forhøjede afgifter.

Det foreslåede har til formål at begrænse producenters og importørers mulighed for at købe stempelmærker til de satser, der er gældende før den 1. januar 2022, yderligere i forhold til gældende ret.

Det foreslås desuden, at der indføres bødestraf for overtrædelse af den skærpede hamstringsregel. Der henvises i den forbindelse til lovforslagets almindelige bemærkninger afsnit 2.3.

2.2. Begrænsning af salg af cigaretter og røgtobak med gamle stempelmærker
2.2.1. Gældende ret
Efter gældende ret er der ingen regler for, hvor lang tid efter en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, der må sælges og opbevares tobaksvarer med stempelmærker, som var gældende, før afgiftsforhøjelsen trådte i kraft. Grossister og detailhandlere kan derfor lovligt sælge og opbevare tobaksvarer med stempelmærker, som var gældende før en afgiftsforhøjelse, længe efter, at afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft, når blot tobaksvarerne er købt og udleveret før afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

2.2.2. Den foreslåede ordning
Det foreslås, at det alene skal være tilladt at sælge cigaretter og røgtobak med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, i en begrænset periode på 3 måneder efter afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft. Det foreslås desuden, at det alene skal være tilladt at opbevare cigaretter og røgtobak med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, i en begrænset periode på 3 måneder og 2 uger efter afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft.

Begrænsningen af salg af cigaretter og røgtobak med gamle stempelmærker medfører, at det ikke vil være tilladt for grossister og detailhandlere at sælge cigaretter og røgtobak med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelse, senere end 3 måneder efter, at afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft. Begrænsningen vil desuden medføre, at det ikke vil være tilladt for grossister og detailhandlere at opbevare cigaretter og røgtobak med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelse, senere end 3 måneder og 2 uger efter, at afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft.

Der henvises i øvrigt til lovforslagets almindelige bemærkninger afsnit 2.3.

2.3. Indførelse af bødestraf
2.3.1. Gældende ret
I skatte- og afgiftslovgivningen findes en lang række bestemmelser, der hjemler straf i form af

bøde, hvis den pågældende lovgivning overtrædes.

Hvis en overtrædelse ikke vedrører unddragelse af skatter eller afgifter, således at overtrædelsen alene er af ordensmæssig karakter, kan sagen afgøres med en såkaldt ordensbøde. Størrelsen af ordensbøder afhænger af det pågældende skatte- eller afgiftsområde, og hvilken bestemmelse der er overtrådt. De ordensbøder, der er fastsat på de enkelte skatte- og afgiftsområder, fremgår af Den Juridiske Vejledning 2021-1, afsnit A.C.3.5.4.

Reglerne om strafansvar for juridiske personer findes i straffelovens 5. kapitel, hvoraf det bl.a. følger, at en juridisk person kan straffes med bøde, når det er bestemt ved eller i medfør af lov, jf. straffelovens § 25.

Efter straffelovens § 26, stk. 1, omfatter bestemmelser om strafansvar for juridiske personer enhver juridisk person, herunder aktie-, anparts- og andelsselskaber, interessentskaber, foreninger, fonde, boer, kommuner og statslige myndigheder, medmindre andet er bestemt. Der er ikke tale om en udtømmende opregning. Betegnelsen juridisk person omfatter således alle organisationsformer m.v., der kan optræde i retsforhold, uanset om de driver kommerciel virksomhed eller er ikkeerhvervsdrivende. Efter straffelovens § 26, stk. 2, omfatter bestemmelser om strafansvar for juridiske personer endvidere enkeltmandsvirksomheder, for så vidt disse navnlig under hensyn til deres størrelse og organisation kan sidestilles med de i stk. 1 nævnte selskaber. Det fremgår af bemærkningerne til bestemmelsen, jf. Folketingstidende 1995-96, A, side 4051ff., at det er en forudsætning for et sådant ansvar, at enkeltmandsvirksomheden med hensyn til kompetence- og ansvarsfordeling er organiseret på en sådan måde, at det findes naturligt at sidestille virksomheden med en juridisk person, og at enkeltmandsvirksomheden på gerningstidspunktet beskæftiger omkring 10-20 ansatte eller flere.

Det er en forudsætning for at pålægge en juridisk person strafansvar, at der inden for dens virksomhed er begået en overtrædelse, der kan tilregnes en eller flere til virksomheden knyttede personer eller virksomheden som sådan, jf. straffelovens § 27, stk. 1.

Enkeltmandsvirksomheder, der ikke beskæftiger flere end omkring 10-20 ansatte og således ikke er omfattet af reglerne i straffelovens 5. kapitel om strafansvar for juridiske personer, kan også ifalde strafansvar, dog således at det i denne situation er ejeren af enkeltmandsvirksomheden, der er strafsubjekt.

Bestemmelsen om juridiske personers ansvar udelukker ikke, at der samtidig eller alene kan gøres et personligt ansvar gældende mod den ansvarlige fysiske person, særligt hvis denne indtager en overordnet stilling og har handlet med forsæt eller udvist grov uagtsomhed. Udgangspunktet ved valg af ansvarssubjekt er imidlertid, at der rejses tiltale mod den juridiske person, jf. Rigsadvokatens Meddelelse nr. 5/1999.

Det følger af opkrævningslovens § 1, stk. 1, at loven gælder for opkrævning af skatter og afgifter m.v., for hvilke virksomheder, selskaber, fonde eller foreninger m.v. er eller skulle have været registreret hos eller anmeldt til Skatteforvaltningen, i det omfang der ikke er fastsat særlige bestemmelser i anden lovgivning eller i EU-forordninger. Endvidere følger det af stk. 3, at loven derudover gælder for opkrævning af andre skatter og afgifter m.v. end de i stk. 1 nævnte, i det omfang der i anden lovgivning henvises til denne lov.

Opkrævningslovens §§ 18 og 19 indeholder en række straffeprocessuelle regler, der gælder i sager, der kan medføre strafansvar for overtrædelser omfattet af opkrævningsloven.

Det følger af § 18, stk. 1, 1. pkt., at skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan Skatteforvaltningen ved et bødeforelæg tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt den pågældende erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden for en nærmere angivet frist, der efter ansøgning kan forlænges, at betale en bøde, der er angivet i tilkendegivelsen.

Det følger af § 18, stk. 1, 2. pkt., og stk. 2, at retsplejelovens § 752, stk. 1, om regler for afhøringer af sigtede og § 895 om tiltalerejsning finder anvendelse i sager omfattet af opkrævningslovens § 18, stk. 1.

Betales bøden i henhold til bødeforelægget i rette tid, eller bliver den efter vedtagelsen inddrevet eller afsonet, bortfalder videre forfølgning, jf. opkrævningslovens § 18, stk. 3. Bøder i sager, der afgøres administrativt, opkræves af Skatteforvaltningen, jf. stk. 4.

I de tilfælde, hvor betingelserne for, at sagen kan afsluttes administrativt af Skatteforvaltningen, ikke er opfyldt, oversender Skatteforvaltningen sagen til politiet med henblik på, at sagen afgøres ved domstolene.

Det følger af opkrævningslovens § 19, at ransagning i sager om overtrædelser omfattet af opkrævningsloven sker i overensstemmelse med reglerne i retsplejeloven i sager, som efter loven kan medføre frihedsstraf.

2.3.2. Den foreslåede ordning

Det foreslås, at den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder 2-procentsgrænsen beskrevet i afsnit 2.1.2., straffes med bøde. Autoriserede oplagshavere og midlertidigt registrerede varemodtagere, der fra og med den 1. juli 2021 til og med den 31. december 2021 i gennemsnit pr. dag køber stempelmærker til mere end 2 pct. flere styk cigaretter eller 2 pct. flere kilogram røgtobak, end de købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019, vil således kunne straffes med bøde, hvis de begår overtrædelsen forsætligt eller groft uagtsomt.

Endvidere foreslås, at den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder de tidsmæssige begrænsninger beskrevet i afsnit 2.2.2., som gælder for salg eller opbevaring af varer med stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelse, straffes med bøde. I praksis betyder det, at grossister og detailhandlere, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder disse tidsmæssige begrænsninger, vil kunne straffes med bøde. En overtrædelse vil være begået, når det er konstateret, at de tidmæssige begrænsninger er overtrådt i relation til en eller flere varer. Hvis den pågældende gøres bekendt med overtrædelsen, og det efterfølgende igen konstateres, at de tidsmæssige begrænsninger er overtrådt, vil der være tale om endnu en overtrædelse.

Det er forudsat, at bødeniveauet for overtrædelserne vil skulle udgøre 10.000 kr. pr. overtrædelse. Det er endvidere forudsat, at der ved bødeudmålingen vil skulle ske absolut kumulation, således at der udmåles en bøde på 10.000 kr. for hver overtrædelse, uanset om pådømmelsen eller vedtagelsen sker ved én eller flere sager.

Fastsættelsen af straffen vil bero på domstolenes konkrete vurdering i det enkelte tilfælde af samtlige omstændigheder i sagen, og det angivne strafniveau vil kunne fraviges i op- og nedadgående retning, hvis der i den konkrete sag foreligger skærpende eller formildende omstændigheder, jf. herved de almindelige regler om straffens fastsættelse i straffelovens 10. kapitel.

Det foreslås, at juridiske personer, der begår overtrædelserne, vil kunne pålægges strafansvar herfor efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Enkeltmandsvirksomheder, der ikke beskæftiger flere end omkring 10-20 ansatte og således ikke er omfattet af reglerne i straffelovens 5. kapitel om strafansvar for juridiske personer, vil også kunne ifalde strafansvar for overtrædelserne, dog således at det i denne situation vil være ejeren af enkeltmandsvirksomheden, der er strafsubjekt.

Endelig foreslås, at de straffeprocessuelle regler i opkrævningslovens §§ 18 og 19 skal gælde ved behandlingen af straffesager om overtrædelse af bestemmelserne. Skatteforvaltningen vil således have kompetence til at afslutte disse straffesager ved bødeforelæg, såfremt betingelserne nævnt i § 18, stk. 1, er opfyldt, ligesom reglerne i § 18, stk. 2-4, og § 19 vedrørende behandlingen m.v. af disse sager vil finde anvendelse.

3. Økonomiske konsekvenser og implementeringskonsekvenser for det offentlige
3.1. Økonomiske konsekvenser for det offentlige
Forslaget reducerer den yderligere mængde stempelmærker, som en virksomhed må købe i gennemsnit pr. dag fra 5 pct. til 2 pct. forud for tobaksafgiftsforhøjelsen den 1. januar 2022. Den foreslåede skærpelse af værnsreglen for køb af stempelmærker har til hensigt at reducere en uhensigtsmæssig lageropbygning (hamstring) af cigaretter og tobak med gammel afgift.

Der må forventes forskydninger mellem årene i indtægter fra tobaksafgifter på tobaksafgiftskontoen i det omfang, at den forventede hamstring mindskes, hvilket kan påvirke indtægterne fra tobaksafgifterne i de enkelte år. Den reducerede hamstring forventes ikke at have en nævneværdig varig virkning.

Der henvises til lovforslaget vedrørende tobaksafgiftsforhøjelserne den 1. april 2020 og den 1. januar 2022, hvor der bl.a. blev indført en værnsregel på 5 pct. Det fremgår, at værnsreglen ligeledes forventes at give forskydninger i indtægterne fra tobaksafgifterne i de enkelte år og ikke vil påvirke den varige virkning nævneværdigt, jf. Folketingstidende 2019-20, A, L 75 B som fremsat, side 10.

3.2. Implementeringskonsekvenser for det offentlige
Lovforslaget vurderes samlet set at medføre merudgifter på 2,4 mio. kr. i 2022 og 0,4 mio. kr. i 2023. Udgifterne knytter sig primært til kontrol, prøvesager og vejledning.

Vurderingen af overensstemmelsen med principperne for digitaliseringsklar lovgivning er under konsolidering, men vurderingen er, at allerede etablerede it-løsninger blot skal anvendes.
[Det vurderes, at lovforslaget opfylder principperne om digitaliseringsklar lovgivning.]

4. Økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.
4.1. Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet m.v.
Forslaget forventes ikke at have nogen nævneværdige økonomiske konsekvenser for erhvervslivet.

4.2. Administrative konsekvenser for erhvervslivet m.v.

Lovforslaget vurderes at medføre administrative konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvalificeres nærmere.

Principperne for agil erhvervsrettet regulering vurderes ikke at være relevante, idet lovforslaget ikke påvirker virksomhederne i at teste, udvikle og anvende nye digitale forretningsmodeller.

5. Administrative konsekvenser for borgerne

Lovforslaget skønnes ikke at have administrative konsekvenser for borgerne.

6. Klima- og miljømæssige konsekvenser

Lovforslaget vurderes ikke at have klima- eller miljømæssige konsekvenser.

7. Forholdet til EU-retten

Lovforslaget indeholder ikke EU-retlige aspekter.

8. Hørte myndigheder og organisationer m.v.

Et udkast til lovforslag har i perioden fra og med den 22. januar 2021 til og med den 21. februar 2021 været sendt i høring hos følgende myndigheder og organisationer m.v.: Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Astma og Allergiforbundet, BECIG, borger- og retssikkerhedschefen i Skatteforvaltningen, CEPOS, Cevea, Coop, DADAFO, Danmarks Lungeforening, Dansk Erhverv, Danske Advokater, De Samvirkende Købmænd, DI, Finans Danmark, Foreningen Danske Revisorer, FSR – danske revisorer, Justitia, Kraka, Kræftens Bekæmpelse, Landsskatteretten, Lægeforeningen, Nærbutikkernes Landsforening, Skatteankestyrelsen, SRF Skattefaglig Forening, Tobaksindustrien og Tobaksproducenterne.

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 nævneværdig varig virkning	Ingen
Implementeringskonsekvenser for stat, kommuner og regioner	Ingen	For staten vurderes lovforslaget samlet set at medføre merudgifter på 2,4 mio. kr. i 2022 og 0,4 mio. kr. i 2023. Udgifterne knytter sig primært til kontrol, prøvesager og vejledning.
Økonomiske konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Ingen
Administrative konsekvenser for erhvervslivet	Ingen	Lovforslaget vurderes at medføre administrative

		konsekvenser for erhvervslivet. Disse konsekvenser vurderes at være under 4 mio. kr., hvorfor de ikke kvalificeres nærmere.
Administrative konsekvenser for borgerne	Ingen	Ingen
Klima- og miljømæssige konsekvenser	Ingen	Ingen
Forholdet til EU-retten	Lovforslaget indeholder ingen EU-retlige aspekter.	
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

Til nr. 1
Efter tobaksafgiftsloven er der ingen regler for, hvor lang tid efter, at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, grossister og detailhandlere må sælge og opbevare tobaksvarer med stempelmærker, som var gældende, før afgiftsforhøjelsen trådte i kraft.

Tobaksafgiftslovens § 2, stk. 1, fastsætter bl.a., at pakninger med cigaretter og røgtobak, der er overgået til forbrug, og som er beregnet til forbrug i Danmark, skal forsynes med stempelmærker, herunder hvornår stempelmærket skal påføres.

Det foreslås at indsætte *stk. 2* i tobaksafgiftslovens § 2, som fastsætter, at cigaretter og røgtobak, der er overgået til forbrug, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, ikke må sælges her i landet senere end 3 måneder fra afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft.

Det foreslåede betyder, at grossister og detailhandlere alene må sælge cigaretter og røgtobak, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, i en begrænset periode på 3 måneder efter afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft. Grossister og detailhandlere har således 3 måneder, efter at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, til at sælge cigaretter og røgtobak, som er påført stempelmærker, der var gældende, før afgiftsforhøjelsen trådte i kraft.

Det er alene grossister og detailhandlere, der lovligt må sælge cigaretter og røgtobak med gamle stempelmærker i en periode på 3 måneder efter afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft. Producenter og importører, må således som hidtil ikke sælge cigaretter og røgtobak, som er påført stempelmærker,

der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, efter afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft.

Det foreslåede betyder, at grossister og detailhandlere, når der er gået 3 måneder efter, at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, har pligt til at sikre, at der er betalt afgift efter de satser, som er gældende efter afgiftsforhøjelsens ikrafttræden, af cigaretter og røgtobak, som de sælger. Grossister og detailhandlere kan bl.a. sikre, at der er betalt korrekt afgift ved at kontrollere varens afgiftskode.

Det foreslås at indsætte *stk. 3* i tobaksafgiftslovens § 2, som fastsætter, at virksomheder, der ikke er autoriseret som oplagshaver, ikke må opbevare varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, senere end 3 måneder og 2 uger efter, at afgiftsforhøjelsen er trådt i kraft.

Det foreslåede betyder, at grossister og detailhandlere, der senere end 3 måneder og 2 uger efter, at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, stadig har et lager af cigaretter og røgtobak, som er påført stempelmærker, der var gældende før afgiftsforhøjelses ikrafttræden, enten skal returnere disse varer til den autoriserede oplagshaver eller ødelægge dem. Ved stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, forstås stempelmærker, hvor afgiften er beregnet ud fra de afgiftssatser, der var gældende, før afgiftsforhøjelsen trådte i kraft. Varerne skal returneres senest 3 måneder og 2 uger efter, at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft. Det er den enkelte grossist og detailhandler, der bærer ansvaret for, at der 3 måneder og 2 uger efter, at en afgiftsforhøjelse er trådt i kraft, ikke opbevares cigaretter og røgtobak, som er påført stempelmærker, der var gældende før afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

Til nr. 2
Regler om straf for overtrædelse af tobaksafgiftsloven fremgår af tobaksafgiftslovens §§ 25 og 26.

Det følger af tobaksafgiftslovens § 25, stk. 1, at den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder en række nærmere angivne bestemmelser oplistet i nr. 1-5, straffes med bøde. I nr. 2 henvises bl.a. til § 2, hvoraf det følger af 1. pkt., at pakninger med afgiftspligtige varer til forbrug her i landet skal forsynes med et stempelmærke i forbindelse med fremstillingen her i landet eller senest ved modtagelsen fra udlandet, jf. dog § 9, stk. 5, og § 29. For røgtobak er fristen dog senest 1 måned efter varens modtagelse eller pakning, jf. 2. pkt.

Det følger af tobaksafgiftslovens § 25, stk. 4, at der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Reglerne om strafansvar for juridiske personer findes i straffelovens 5. kapitel, hvoraf det bl.a. følger, at en juridisk person kan straffes med bøde, når det er bestemt ved eller i medfør af lov, jf. straffelovens § 25.

Efter straffelovens § 26, stk. 1, omfatter bestemmelser om strafansvar for juridiske personer enhver juridisk person, herunder aktie-, anparts- og andelsselskaber, interessentskaber, foreninger, fonde, boer, kommuner og statslige myndigheder, medmindre andet er bestemt. Der er ikke tale om en udtømmende opregning. Betegnelsen juridisk person omfatter således alle organisationsformer m.v., der kan optræde i retsforhold, uanset om de driver kommerciel virksomhed eller er ikkeerhvervsdrivende. Efter straffelovens § 26, stk. 2, omfatter bestemmelser om strafansvar for juridiske personer endvidere enkeltmandsvirksomheder, for så vidt disse navnlig under hensyn til deres størrelse og organisation kan sidestilles med de i stk. 1 nævnte selskaber. Det fremgår af

bemærkningerne til bestemmelsen, jf. Folketingstidende 1995-96, A, side 4051ff., at det er en forudsætning for et sådant ansvar, at enkeltmandsvirksomheden med hensyn til kompetence- og ansvarsfordeling er organiseret på en sådan måde, at det findes naturligt at sidestille virksomheden med en juridisk person, og at enkeltmandsvirksomheden på gerningstidspunktet beskæftiger omkring 10-20 ansatte eller flere.

Det er en forudsætning for at pålægge en juridisk person strafansvar, at der inden for dens virksomhed er begået en overtrædelse, der kan tilregnes en eller flere til virksomheden knyttede personer eller virksomheden som sådan, jf. straffelovens § 27, stk. 1.

Enkeltmandsvirksomheder, der ikke beskæftiger flere end omkring 10-20 ansatte og således ikke er omfattet af reglerne i straffelovens 5. kapitel om strafansvar for juridiske personer, kan også ifalde strafansvar, dog således at det i denne situation er ejeren af enkeltmandsvirksomheden, der er strafsubjekt.

Bestemmelsen om juridiske personers ansvar udelukker ikke, at der samtidig eller alene kan gøres et personligt ansvar gældende mod den ansvarlige fysiske person, særligt hvis denne indtager en overordnet stilling og har handlet med forsæt eller udvist grov uagtsomhed. Udgangspunktet ved valg af ansvarssubjekt er imidlertid, at der rejses tiltale mod den juridiske person, jf. Rigsadvokatens Meddelelse nr. 5/1999.

Det følger af opkrævningslovens § 1, stk. 1, at loven gælder for opkrævning af skatter og afgifter m.v., for hvilke virksomheder, selskaber, fonde eller foreninger m.v. er eller skulle have været registreret hos eller anmeldt til Skatteforvaltningen, i det omfang der ikke er fastsat særlige bestemmelser i anden lovgivning eller i EU-forordninger. Endvidere følger det af stk. 3, at loven derudover gælder for opkrævning af andre skatter og afgifter m.v. end de i stk. 1 nævnte, i det omfang der i anden lovgivning henvises til denne lov.

Det følger af tobaksafgiftslovens § 26, at reglerne i opkrævningslovens §§ 18 og 19 finder tilsvarende anvendelse på sager om overtrædelse af tobaksafgiftsloven.

Opkrævningslovens §§ 18 og 19 indeholder en række straffeprocessuelle regler, der gælder i sager, der kan medføre strafansvar for overtrædelser omfattet af opkrævningsloven.

Det følger af § 18, stk. 1, 1. pkt., at skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan Skatteforvaltningen ved et bødeforelæg tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt den pågældende erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden for en nærmere angivet frist, der efter ansøgning kan forlænges, at betale en bøde, der er angivet i tilkendegivelsen.

Det følger af § 18, stk. 1, 2. pkt., og stk. 2, at retsplejelovens § 752, stk. 1, om regler for afhøringer af sigtede og § 895 om tiltalerejsning finder anvendelse i sager omfattet af opkrævningslovens § 18, stk. 1.

Betales bøden i henhold til bødeforelægget i rette tid, eller bliver den efter vedtagelsen inddrevet eller afsonet, bortfalder videre forfølgning, jf. opkrævningslovens § 18, stk. 3. Bøder i sager, der afgøres administrativt, opkræves af Skatteforvaltningen, jf. stk. 4.

I de tilfælde, hvor betingelserne for, at sagen kan afsluttes administrativt af Skatteforvaltningen, ikke er opfyldt, oversender Skatteforvaltningen sagen til politiet med henblik på, at sagen afgøres ved domstolene.

Det følger af opkrævningslovens § 19, at ransagning i sager om overtrædelser omfattet af opkrævningsloven sker i overensstemmelse med reglerne i retsplejeloven i sager, som efter loven kan medføre frihedsstraf.

Det foreslås, at der i tobaksafgiftslovens *§ 25, stk. 1, nr. 2,* efter »§ 2« indsættes: », stk. 1-3«

Det betyder, at den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder de foreslåede bestemmelser i § 2, stk. 2 eller 3, vil kunne straffes med bøde. Der vil således kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 2, stk. 2, hvorefter varer, der er overgået til forbrug, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, ikke må sælges her i landet senere end 3 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden. Ligeledes vil der kunne straffes med bøde ved overtrædelser, der begås forsætligt eller groft uagtsomt, af § 2, stk. 3, hvorefter virksomheder, der ikke er autoriseret som oplagshaver, ikke må opbevare varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før, afgiftsforhøjelsen trådte i kraft, senere end 3 måneder og 2 uger fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.

En overtrædelse vil være begået, når det er konstateret, at de tidmæssige begrænsninger er overtrådt i relation til en eller flere varer. Hvis den pågældende gøres bekendt med overtrædelsen, og det efterfølgende igen konstateres, at de tidsmæssige begrænsninger er overtrådt, vil der være tale om endnu en overtrædelse.

Juridiske personer, der begår overtrædelserne, vil kunne pålægges strafansvar herfor efter reglerne i straffelovens 5. kapitel, jf. tobaksafgiftslovens § 25, stk. 4.

Enkeltmandsvirksomheder, der ikke beskæftiger flere end omkring 10-20 ansatte og således ikke er omfattet af reglerne i straffelovens 5. kapitel om strafansvar for juridiske personer, vil også kunne ifalde strafansvar for overtrædelserne, dog således det i denne situation vil være ejeren af enkeltmandsvirksomheden, der er strafsubjekt.

De straffeprocessuelle regler i opkrævningslovens §§ 18 og 19 vil gælde ved behandlingen af straffesager om overtrædelse af bestemmelserne, jf. tobaksafgiftslovens § 26. Skatteforvaltningen vil således have kompetence til at afslutte disse straffesager ved bødeforelæg, såfremt betingelserne nævnt i opkrævningslovens § 18, stk. 1, er opfyldt, ligesom reglerne i § 18, stk. 2-4, og § 19 vedrørende behandlingen m.v. af disse sager vil finde anvendelse.

Det er forudsat, at bødeniveauet for overtrædelser af de nye bestemmelser i tobaksafgiftslovens § 2, stk. 2 eller 3, jf. § 25, stk. 1, nr. 2, vil skulle udgøre 10.000 kr. pr. overtrædelse. Det er endvidere forudsat, at der ved bødeudmålingen vil skulle ske absolut kumulation, således at der ved overtrædelser af bestemmelserne i alle tilfælde udmåles en bøde på 10.000 kr. for hver overtrædelse, uanset om pådømmelsen eller vedtagelsen sker ved én eller flere sager.

Fastsættelsen af straffen vil bero på domstolenes konkrete vurdering i det enkelte tilfælde af samtlige omstændigheder i sagen, og det angivne strafniveau vil kunne fraviges i op- og nedadgående retning, hvis der i den konkrete sag foreligger skærpende eller formildende omstændigheder, jf. herved de

almindelige regler om straffens fastsættelse i straffelovens 10. kapitel.

Efter den foreslåede ændring vil den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder tobaksafgiftslovens § 2, stk. 1, som hidtil kunne straffes med bøde.

Til § 2

Til nr. 1
Ved lov nr. 1588 af 27 december 2019 blev det vedtaget at forhøje afgifterne på cigaretter og røgtobak ad to omgange. Den første forhøjelse trådte i kraft den 1. april 2020, og den anden forhøjelse træder i kraft den 1. januar 2022, jf. § 1, nr. 2- 5, og § 3, stk. 2 og 3, i lov nr. 1588 af 27 december 2019.

I forhold til den anden afgiftsforhøjelse blev der indsat en værnsregel i § 3, stk. 16, jf. lov nr. 1588 af 27. december 2019.

Værnsreglen er udformet sådan, at hvis en virksomhed, som er registreret efter tobaksafgiftsloven, fra og med den 1. april 2020 til og med den 31. december 2021 køber stempelmærker til mere end 5 pct. flere styk cigaretter eller 5 pct. flere kilogram røgtobak, end virksomheden normalt ville gøre i en periode på 640 dage, anses det overskydende køb for foretaget den 1. januar 2022. Det overskydende køb vil herefter blive reguleret i henhold til de afgiftssatser, som er gældende pr. 1. januar 2022, jf. § 3, stk. 16, i lov nr. 1588 af 27. december 2019. I forhold til den anden afgiftsforhøjelse, der træder i kraft den 1. januar 2022, har værnsreglen virkning for de stempelmærker, som virksomheden køber fra og med den 1. april 2020 (den første afgiftsforhøjelse) til og med den 31. december 2021, hvilket er 640 dage.

Det foreslås i *stk. 16,* at »tobaksafgiftsloven fra og med den 1. april 2020 til og med den 31. december 2021 køber stempelmærker«, ændres til »tobaksafgiftsloven køber stempelmærker fra og med den 1. april 2020 til og med den 30. juni 2021«.

Med det foreslåede præciseres, at det afgørende for, hvorvidt 5 pct. grænsen er overskredet, ikke er, hvorvidt virksomheden var registreret efter tobaksafgiftsloven fra og med den 1. april 2020 til og med den 31. december 2021, men hvorvidt virksomheden i den angivne periode købte flere stempelmærker end virksomheden normalt ville gøre i en periode på 640 dage. På den baggrund flyttes formuleringen »køber stempelmærker« i den gældende udformning af § 3, stk. 16, så formuleringen »køber stempelmærker« i stedet fremgår efter »tobaksafgiftsloven« i § 3, stk. 16.

I lovforslagets § 2, nr. 3, foreslås det at skærpe værnsreglen med virkning fra og med datoen for lovens ikrafttrædelse, som er den 1. juli 2021. Værnsreglen i § 3, stk. 16, jf. lov nr. 1588 af 27. december 2019 vil med andre ord blive afløst af en skærpet værnsregel, hvorfor værnsreglen i § 3, stk. 16, jf. lov nr. 1588 af 27. december 2019, alene vil gælde frem til (men ikke inklusive) datoen for lovens ikrafttrædelse.

Med det foreslåede ændres på den baggrund virkningsperioden for værnsreglen i § 3 stk. 16, ændres, så den alene omfatter perioden frem til (men ikke inklusive) datoen for lovens ikrafttrædelse. Det foreslås derfor at ændre den »31. december 2021« til den »30. juni 2021«.

Ændringen er således en konsekvens af, at det med lovforslagets § 2, nr. 3, foreslås at skærpe

værnsreglen fra og med den 1. juli 2021, hvorefter virkningsperioden for værnsreglen i § 3, stk. 16, bliver fra og med den 1. april 2020 (den første afgiftsforhøjelse) til og med den 30. juni. marts 2021.

Til nr. 2
Ved lov nr. 1588 af 27. december 2019 blev det vedtaget at forhøje afgifterne for tobak ad to omgange. Det første afgiftsforhøjelse trådte i kraft den 1. april 2020, og anden afgiftsforhøjelse træder i kraft den 1. januar 2022.

I forhold til den anden afgiftsforhøjelse, der træder i kraft den 1. januar 2022, er værnsreglens virkningsperiode fra og med den 1. april 2020 (den første afgiftsforhøjelse) til og med den 31. december 2021, hvilket er 640 dage. Værnsreglen følger af § 3, stk. 16, i lov nr. 1588 af 27. december 2019 og er indrettet således, at der er lagt et loft over, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak de registrerede virksomheder må købe stempelmærker efter de gældende afgiftssatser i en periode på 640 dage, inden afgiftsforhøjelsen den 1. januar 2022 træder i kraft.

Det foreslås i lovforslagets § 2, nr. 1, at virkningsperioden for værnsreglen i § 3, stk. 16, ændres så den bliver fra og med den 1. april 2020 (den første afgiftsforhøjelse) til og med den 30. juni. 2021, hvilket er 456 dage.

Det foreslås på den baggrund at ændre »640« til »456« i § 3, stk. 16, stk. 18, 1. og 2. pkt., stk. 20, 1. pkt., stk. 22, 1. pkt., stk. 24, 1. pkt., stk. 26, 1. pkt., stk. 28, 1. pkt., stk. 30, 1. pkt., stk. 32, 1. pkt., og stk. 34, 1. pkt., i lov nr. 1588 af 27 december 2019, da antallet af dage anført i bestemmelserne henviser til virkningsperioden for værnsreglen i § 3 stk. 16.

Ændringerne er således en konsekvens af, at virkningsperioden for værnsreglen i § 3, stk. 16 foreslås ændret, jf. lovforslagets § 2, nr. 1.

Til nr. 3
Ved lov nr. 1588 af 27. december 2019 blev afgifterne for tobak forhøjet ad to omgange. Første gang den 1. april 2020 og anden gang den 1. januar 2022.

Der blev i den forbindelse indsat en værnsregel i § 3, stk. 16, jf. lov nr. 1588 af 27. december 2019.

Værnsreglen har virkning fra og med den 1. april 2020 til og med den 31. december 2021. Den er indrettet således, at der er lagt et loft over hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak, de registrerede virksomheder må købe stempelmærker til efter de gældende afgiftssatser. Den mængde, som overstiger loftet, vil blive betragtet som værende købt den 1. januar 2022, og afgiften vil derfor blive reguleret efter de afgiftssatser, som er gældende fra denne dato. Loftet over hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak, de registrerede virksomheder må købe stempelmærker til, udgør 5 pct. flere styk cigaretter eller 5 pct. flere kilogram røgtobak, end virksomheden normalt ville købe i perioden fra og med den 1. april 2020 (den første afgiftsforhøjelse) til og med den 31. december 2021, dvs. en periode på 640 dage.

Det foreslås i *stk. 36, 1. pkt.,* at fastsætte en værnsregel med virkning fra og med datoen for lovens ikrafttrædelse, som er den 1. juli 2021. Værnsreglen foreslås udformet således, at en virksomhed registreret efter tobaksafgiftsloven i gennemsnit pr. dag ikke må købe stempelmærker til mere end 2 pct. flere styk cigaretter eller 2 pct. flere kilogram røgtobak i perioden fra og med den 1. juli 2021

til og med den 31. december 2021, end virksomheden købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019.

Det foreslås endvidere i *2. pkt.,* at eventuelt overskydende køb, anses for foretaget den 1. januar 2022 og vil blive reguleret i henhold til de satser, der er gældende fra og med den 1. januar 2022, jf. § 1, nr. 5, i lov nr. 1588 af 27. december 2019.

Det foreslåede vil betyde, at loftet over, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak registrerede virksomheder må købe stempelmærker til de før 1. januar 2022 gældende satser, nedsættes fra 5 pct. til 2 pct. flere end virksomheden normalt ville gøre i en given periode frem til afgiftsstigningernes ikrafttræden den 1. januar 2022. Perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019 foreslås i den forbindelse at være referenceperiode for virksomhedens køb af stempelmærker. Det skyldes, at dette er den seneste periode, hvor en registreret virksomheds køb af stempelmærker må antages at være upåvirket af de forestående afgiftsforhøjelser, jf. lov nr. 1588 af 27. december 2019. Med det foreslåede vil det således være det gennemsnitlige antal købte stempelmærker pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019, der er afgørende for, hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden må købe stempelmærker til i perioden fra og med den 1. juli 2021 til og med den 31. december 2021. De stempelmærker, som registrerede virksomheder køber, som overstiger dette antal, vil blive betragtet som købt den 1. januar 2022, og afgiften vil derfor blive reguleret efter de nye afgiftssatser. Ved registreret virksomhed efter stk. 36 forstås en virksomhed, der enten er autoriseret som oplagshaver efter tobaksafgiftslovens § 10, stk. 2, eller er registreret som midlertidigt registreret varemodtager efter tobaksafgiftslovens § 10, stk. 1.

Det foreslåede vil betyde, at producenter og importørers mulighed for at købe stempelmærker med gældende afgiftssatser bliver begrænset yderligere i forhold til de begrænsninger, som følger af værnsreglen i § 3, stk. 16, i lov nr. 1588 af 27 december 2019.

Ved at give virksomhederne mulighed for at købe stempelmærker til 2 pct. flere styk cigaretter eller kilogram røgtobak end den enkelte virksomhed har gjort i referenceperioden, vil virksomhederne fortsat have mulighed for at imødekomme den reelle forbrugerefterspørgsel på tobaksvarerne i perioden til og med den 31. december 2021.

Det foreslås, at værnsreglen i stk. 36, 1. pkt., skal have virkning fra og med datoen for lovens ikrafttrædelse. Værnsreglen i stk. 36, 1. pkt., afløser derved værnsreglen i stk. 16, som herefter alene vil gælde frem til (men ikke inklusive) datoen for lovens ikrafttrædelse. I overensstemmelse med Skatteforvaltningens praksis er det tidspunktet for stempelmærkernes udlevering fra trykkeriet, der er købstidspunktet.

Stempelmærker købes hos Skatteforvaltningen og påsættes herefter pakker, som indeholder et givent antal cigaretter, og beholdere, som indeholder en given mængde røgtobak. Det er anført på stempelmærket, hvor mange styk cigaretter eller gram røgtobak den givne pakke eller beholder indeholder. Formuleringen i stk. 36, 1. pkt., hvorefter virksomhederne begrænses i deres køb af stempelmærker i gennemsnit pr. dag til op til 2 pct. flere styk cigaretter eller 2 pct. flere kilogram røgtobaksprodukter, end virksomheden købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019, skal sikre, at begrænsningen afspejler virksomhedernes reelle afsætning af cigaretter og røgtobak og ikke blot tager isoleret udgangspunkt i antal købte stempelmærker. I modsat fald vil virksomhederne have mulighed for at omgå reglen, f.eks. ved at

begynde at producere cigaretpakker med 30 styk cigaretter og købe langt flere af de stempelmærker og færre af de stempelmærker, som skal påsættes en pakke med 20 styk cigaretter, hvorved flere cigaretter dermed ville kunne sælges med stempelmærker med gammel afgift påtrykt.

§ 3, stk. 36, 1. og 2. pkt., skal ses i sammenhæng med § 3, stk. 45 og 46, samt § 4, stk. 1.

Det følger af stk. 45, 1. pkt., at autoriserede oplagshavere efter ansøgning kan få stempelmærkeværdien tilbagebetalt for stempelmærker påsat pakninger, der er returneret, fordi tobaksvaren i henhold til tobaksafgiftslovens § 2, stk. 2 ikke må sælges her i landet, og som tilintetgøres.

Det følger af stk. 46, 1. pkt., at stempelmærker, hvis værdi tilbagebetales i henhold til stk. 45, fratrækkes ved opgørelsen af, hvorvidt den i stk. 36, 1. pkt., anførte grænse er overskredet, og at der skal ske regulering efter stk. 36, 2. pkt., når ansøgning om tilbagebetaling er modtaget af Skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022.

Det følger af § 4, stk. 1, at den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder § 3, stk. 36, 1. pkt., straffes med bøde.

Idet stempelmærker, hvis værdi tilbagebetales, fratrækkes ved opgørelsen af, hvorvidt den i stk. 36, 1. pkt., anførte grænse er overskredet, og idet ansøgning om tilbagebetaling skal ske senest den 13. maj 2022, vil overtrædelse af stk. 36, 1. pkt., først kunne konstateres efter den 13. maj 2022.

Det foreslås i *stk. 37,* at for virksomheder, der fra og med den 1. januar 2019 til og med den 31. marts 2019 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. april 2019 i stedet for den 1. januar 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Det foreslås således, at der tages højde for den situation, hvor en virksomhed blev registreret efter tobaksafgiftsloven i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 31. marts 2019. For disse virksomheder kan referenceperioden i stk. 36 ikke anvendes, da virksomhederne først er registreret efter tobaksafgiftsloven i referenceperioden. For disse virksomheder foreslås det, at perioden fra og med den 1. april 2019 til og med den 30. juni 2019 lægges til grund for den videre beregning i stk. 36.

Det foreslås i *stk. 38,* at for virksomheder, der fra og med den 1. april 2019 til og med den 30. september 2019 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. oktober 2019 og den 1. november 2019 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Det foreslås således, at der tages højde for den situation, hvor en virksomhed blev registreret efter tobaksafgiftsloven i perioden fra og med den 1. april 2019 til og med den 30. september 2019. For disse virksomheder kan referenceperioden i stk. 36 ikke anvendes, da virksomhederne først er registreret efter tobaksafgiftsloven i eller efter referenceperioden. For disse virksomheder foreslås det, at perioden fra og med den 1. oktober 2019 til og med den 1. november 2019 lægges til grund for den videre beregning i stk. 36.

Det foreslås i *stk. 39,* at for virksomheder, der fra og med den 1. oktober 2019 til og med den 31. marts 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. april 2020 og den 30. juni 2020 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Det foreslås således, at der tages højde for den situation, hvor en virksomhed blev registreret efter tobaksafgiftsloven i perioden fra og med den 1. oktober 2019 til og med den 31. marts 2020. For disse virksomheder kan referenceperioden i stk. 36 ikke anvendes, da virksomhederne først er registreret efter tobaksafgiftsloven efter referenceperioden. For disse virksomheder foreslås det, at perioden fra og med den 1. april 2020 til og med den 30. juni 2020 lægges til grund for den videre beregning i stk. 36.

Det foreslås i *stk. 40,* at for virksomheder, der fra og med den 1. april 2020 til og med den 30. juni 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. juli 2020 og den 30. september 2020 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Det foreslås således, at der tages højde for den situation, hvor en virksomhed blev registreret efter tobaksafgiftsloven i perioden fra og med den 1. april 2020 til og med den 30. juni 2020. For disse virksomheder kan referenceperioden i stk. 36 ikke anvendes, da virksomhederne først er registreret efter tobaksafgiftsloven efter referenceperioden. For disse virksomheder foreslås det, at perioden fra og med den 1. juli 2020 til og med den 30. september 2020 lægges til grund for den videre beregning i stk. 36.

Det foreslås i *stk. 41,* at for virksomheder, der fra og med den 1. juli 2020 til og med den 30. september 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. oktober 2020 og den 31. december 2020 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Det foreslås således, at der tages højde for den situation, hvor en virksomhed blev registreret efter tobaksafgiftsloven i perioden fra og med den 1. juli 2020 til og med den 30. september 2020. For disse virksomheder kan referenceperioden i stk. 36 ikke anvendes, da virksomhederne først er registreret efter tobaksafgiftsloven efter referenceperioden. For disse virksomheder foreslås det, at perioden fra og med den 1. oktober 2020 til og med den 31. december 2020 lægges til grund for den videre beregning i stk. 36.

Det foreslås i *stk. 42,* at for virksomheder, der fra og med den 1. oktober 2020 til og med den 31. december 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. januar 2021 og den 31. marts 2021 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Det foreslås således, at der tages højde for den situation, hvor en virksomhed blev registreret efter tobaksafgiftsloven i perioden fra og med den 1. oktober 2020 til og med den 31. december 2020. For disse virksomheder kan referenceperioden i stk. 36 ikke anvendes, da virksomhederne først er registreret efter tobaksafgiftsloven efter referenceperioden. For disse virksomheder foreslås det, at perioden fra og med den 1. januar 2021 til og med den 31. marts 2021 lægges til grund for den videre beregning i stk. 36.

Det foreslås i *stk. 43,* at for virksomheder, der fra og med 1. januar 2021 til og med den 31. marts 2021 blev eller bliver registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. april 2021 og den 30. juni 2021 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Det foreslås således, at der tages højde for den situation, hvor en virksomhed blev eller bliver registreret efter tobaksafgiftsloven i perioden fra og med den 1. januar 2021 til og med den 31. marts 2021. For disse virksomheder kan referenceperioden i stk. 36 ikke anvendes, da

virksomhederne først er registreret efter tobaksafgiftsloven efter referenceperioden. For disse virksomheder foreslås det, at perioden fra og med den 1. april 2021 til og med den 30. juni 2021 lægges til grund for den videre beregning i stk. 36.

Det foreslås i *stk. 44,* at for virksomheder, der fra og med den 1. april 2021 til og med den 30. juni 2021 bliver registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. juli 2021 og den 30. september 2021 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Det foreslås således, at der tages højde for den situation, hvor en virksomhed blev eller bliver registreret efter tobaksafgiftsloven i perioden fra og med den 1. april 2021 til og med den 30. juni 2021. For disse virksomheder kan referenceperioden i stk. 36 ikke anvendes, da virksomhederne først er registreret efter tobaksafgiftsloven efter referenceperioden. For disse virksomheder foreslås det, at perioden fra og med den 1. juli 2021 til og med den 30. september 2021 lægges til grund for den videre beregning i stk. 36.

Det foreslås i *stk. 45, 1. pkt.,* at autoriserede oplagshavere kan få stempelmærkeværdien tilbagebetalt for stempelmærker påsat pakninger, der er returneret, fordi tobaksvaren i henhold til tobaksafgiftslovens § 2, stk. 2, ikke må sælges her i landet, jf. lovforslagets § 1, nr. 1, og som tilintetgøres.

Det foreslåede betyder, at autoriserede oplagshavere efter ansøgning kan få godtgjort stempelmærkeværdien i det tilfælde, at cigaretter eller røgtobak er returneret til den autoriserede oplagshaver, som følge af, at der er betalt afgift af varen efter de før 1. januar 2022 gældende satser, og varen derfor ikke må sælges fra og med den 1. april 2022. Det er den betalte afgift af varen efter de før den 1. januar 2022 gældende satser, som kan godtgøres. Bestemmelsen omfatter ikke godtgørelse for den del afgiften, som måtte være reguleret i henhold til stk. 36, 2. pkt.

Bestemmelsen fastsætter, at det alene er autoriserede oplagshavere – men ikke grossister og detailhandlen – der kan ansøge om godtgørelse hos Skatteforvaltningen for værdien af stempelmærker på cigaretter og røgtobak, som i henhold til tobaksafgiftslovens § 2, stk. 2, jf. lovforslagets § 1, nr. 1, ikke må sælge fra og med den 1. april 2022.

Det foreslås endvidere i *2. pkt.,* at de nærmere reglerfor tilbagebetaling fastsættes af Skatteforvaltningen.

Det foreslås i *stk. 46, 1. pkt*., at når ansøgning om tilbagebetaling er modtaget af told- og skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022, fratrækkes stempelmærker, hvis værdi tilbagebetales i henhold til stk. 45, ved opgørelsen af, hvorvidt den i stk. 36, 1. pkt., anførte grænse er overskredet, og ved opgørelsen af, hvorvidt der skal ske regulering efter stk. 36, 2. pkt.

Det foreslåede betyder, at stempelmærker, som er påsat cigaretter og røgtobak, og hvis værdi tilbagebetales som følge af, at der er betalt afgift efter de før den 1. januar 2022 gældende satser, fratrækkes ved opgørelsen af, hvorvidt en virksomhed i perioden fra og med den 1. juli 2021 til og med den 31. december 2021 i gennemsnit pr. dag har købt stempelmærker til mere end 2 pct. flere styk cigaretter eller kilogram røgtobak, end virksomheden købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019. Endvidere fratrækkes tilbagebetalte stempelmærker ved opgørelsen af, hvorvidt der skal ske regulering efter stk. 36, 2. pkt.

Ansøgning om tilbagebetaling af stempelmærkeværdien skal være modtaget af Skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022. Modtages ansøgning om tilbagebetaling af stempelmærkeværdien derimod af Skatteforvaltningen efter den 13. maj 2022, indgår stempelmærkerne ved opgørelsen af, hvorvidt virksomheden i perioden fra og med den 1. juli 2021 til og med den 31. december 2021 i gennemsnit pr. dag har købt stempelmærker til mere end 2 pct. flere styk cigaretter eller 2 pct. flere kilogram røgtobak, end virksomheden købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019. Endvidere indgår tilbagebetalte stempelmærker ved opgørelsen af, hvorvidt der skal ske regulering efter stk. 36, 2. pkt.

Det foreslås i *stk. 47, 2. pkt.,* at ikke brugte stempelmærker, hvis værdi tilbagebetales i henhold til tobaksafgiftslovens § 6, stk. 2, 1. pkt., fratrækkes ved opgørelsen af, hvorvidt der skal ske regulering efter stk. 36, 2. pkt., når ansøgning om tilbagebetaling er modtaget af told- og skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022.

Det foreslåede betyder, at ikkebrugte stempelmærker, som der er betalt afgift af efter de før den 1. januar 2022 gældende satser, modregnes ved opgørelsen af, hvorvidt en virksomhed i perioden fra og med den 1. juli 2021 til og med den 31. december 2021 i gennemsnit pr. dag har købt stempelmærker til mere end 2 pct. flere styk cigaretter eller kilogram røgtobak, end virksomheden købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019, hvis stempelmærkeværdien tilbagebetales efter tobaksafgiftslovens § 6, stk. 2, 1. pkt. Stempelmærkerne skal således tilbageleveres eller tilintetgøres. Ansøgning om tilbagebetaling af stempelmærkeværdien skal være modtaget af Skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022. Modtages ansøgning om tilbagebetaling af stempelmærkeværdien derimod af Skatteforvaltningen efter den 13. maj 2022, indregnes stempelmærkerne ved opgørelsen af, hvorvidt virksomheden i perioden fra og med den 1, juli 2021 til og med den 31. december 2021 i gennemsnit pr. dag har køb stempelmærker til mere end 2 pct. flere styk cigaretter eller 2 pct. flere kilogram røgtobak, end virksomheden købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019.

Til nr. 4
Det følger af § 3, stk. 36, der bliver stk. 47, at hvis en virksomhed pr. den 1. juli 2021 registreres efter tobaksafgiftsloven, finder reglen i stk. 16 ikke anvendelse.

Det foreslås i *stk. 36,* der bliver stk. 47, at tilføje, at reglen i stk. 36 ligeledes ikke skal finde anvendelse, hvis en virksomhed pr. den 1. juli 2021 registreres efter tobaksafgiftsloven.

Det foreslåede betyder, at virksomheder, der er registeret efter tobaksafgiftsloven fra og med den 1. juli 2021, ikke vil være underlagt de i stk. 16 og 36 nævnte begrænsninger for køb af stempelmærker.

Til nr. 5
Det følger af § 3, stk. 38, der bliver stk. 49, at såfremt en virksomhed er koncernforbundet med en anden virksomhed, vil de i relation til stk. 16-37 blive betragtet som én virksomhed.

Det foreslås i *stk. 38,* der bliver stk. 49, at ændre henvisningen fra »stk. 16-37« til »stk. 16-44, 47 og 48«.

Ændringen er således en konsekvens af, at der i lovens § 3, stk. 36, indsættes en værnsregel med

virkning fra og med datoen for lovens ikrafttræden, som er den 1. juli 2021, jf. lovforslagets § 2, nr. 3.

Til nr. 6
Det foreslås i *§ 4, stk. 1,* at den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder § 3, stk. 36, 1. pkt., i lov nr. 1588 af 27 december 2019, straffes med bøde.

Det betyder, at autoriserede oplagshavere, jf. tobaksafgiftslovens § 10, stk. 2, og midlertidigt registrerede varemodtagere, jf. § 10, stk. 1, der fra og med den 1. juli 2021 til og med den 31. december 2021 i gennemsnit pr. dag køber stempelmærker til mere end 2 pct. flere styk cigaretter eller 2 pct. flere kilogram røgtobak, end de købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019, vil kunne straffes med bøde.

§ 3, stk. 36, 1. pkt., skal ses i sammenhæng med § 3, stk. 36, 2. pkt., og stk. 44 og 45.

Det følger af stk. 36, 2. pkt., at et eventuelt overskydende køb anses for foretaget den 1. januar 2022, og vil blive reguleret i henhold til de i § 1, nr. 5, fastsatte afgiftssatser.

Det følger af stk. 45, 1. pkt., at autoriserede oplagshavere efter ansøgning kan få stempelmærkeværdien tilbagebetalt for stempelmærker påsat pakninger, der er returneret, fordi tobaksvaren i henhold til tobaksafgiftsloven § 2, stk. 2 ikke må sælges her i landet, og som tilintetgøres.

Det følger af stk. 46, 1. pkt., at stempelmærker, hvis værdi tilbagebetales i henhold til stk. 45, fratrækkes ved opgørelsen af, hvorvidt den i stk. 36, 1. pkt., anførte grænse er overskredet, og at der skal ske regulering efter stk. 36, 2. pkt., når ansøgning om tilbagebetaling er modtaget af Skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022.

Idet stempelmærker, hvis værdi tilbagebetales, fratrækkes ved opgørelsen af, hvorvidt den i stk. 36, 1. pkt., anførte grænse er overskredet, og idet ansøgning om tilbagebetaling skal ske senest den 13. maj 2022, vil overtrædelsen først kunne konstateres efter den 13. maj 2022.

Det er forudsat, at bødeniveauet for overtrædelse af straffebestemmelsen vil skulle udgøre 10.000 kr. pr. overtrædelse. Det er endvidere forudsat, at der ved bødeudmålingen vil skulle ske absolut kumulation, således at der ved overtrædelser af straffebestemmelsen i alle tilfælde udmåles en bøde på 10.000 kr. for hver overtrædelse, uanset om pådømmelsen eller vedtagelsen sker ved én eller flere sager.

Fastsættelsen af straffen vil bero på domstolenes konkrete vurdering i det enkelte tilfælde af samtlige omstændigheder i sagen, og det angivne strafniveau vil kunne fraviges i op- og nedadgående retning, hvis der i den konkrete sag foreligger skærpende eller formildende omstændigheder, jf. herved de almindelige regler om straffens fastsættelse i straffelovens 10. kapitel.

Reglerne om strafansvar for juridiske personer findes i straffelovens 5. kapitel, hvoraf det bl.a. følger, at en juridisk person kan straffes med bøde, når det er bestemt ved eller i medfør af lov, jf. straffelovens § 25.

Efter straffelovens § 26, stk. 1, omfatter bestemmelser om strafansvar for juridiske personer enhver

juridisk person, herunder aktie-, anparts- og andelsselskaber, interessentskaber, foreninger, fonde, boer, kommuner og statslige myndigheder, medmindre andet er bestemt. Der er ikke tale om en udtømmende opregning. Betegnelsen juridisk person omfatter således alle organisationsformer m.v., der kan optræde i retsforhold, uanset om de driver kommerciel virksomhed eller er ikke-erhvervsdrivende. Efter straffelovens § 26, stk. 2, omfatter bestemmelser om strafansvar for juridiske personer endvidere enkeltmandsvirksomheder, for så vidt disse navnlig under hensyn til deres størrelse og organisation kan sidestilles med de i stk. 1. nævnte selskaber. Det fremgår af bemærkningerne til bestemmelsen, jf. Folketingstidende 1995-96, A, side 4051ff., at det er en forudsætning for et sådant ansvar, at enkeltmandsvirksomheden med hensyn til kompetence- og ansvarsfordeling er organiseret på en sådan måde, at det findes naturligt at sidestille virksomheden med en juridisk person, og at enkeltmandsvirksomheden på gerningstidspunktet beskæftiger omkring 10-20 ansatte eller flere.

Det er en forudsætning for at pålægge en juridisk person strafansvar, at der inden for dens virksomhed er begået en overtrædelse, der kan tilregnes en eller flere til virksomheden knyttede personer eller virksomheden som sådan, jf. straffelovens § 27, stk. 1.

Enkeltmandsvirksomheder, der ikke beskæftiger flere end omkring 10-20 ansatte og således ikke er omfattet af reglerne i straffelovens 5. kapitel om strafansvar for juridiske personer, kan også ifalde strafansvar, dog således at det i denne situation er ejeren af enkeltmandsvirksomheden, der er strafsubjekt.

Bestemmelsen om juridiske personers ansvar udelukker ikke, at der samtidig eller alene kan gøres et personligt ansvar gældende mod den ansvarlige fysiske person, særligt hvis denne indtager en overordnet stilling og har handlet med forsæt eller udvist grov uagtsomhed. Udgangspunktet ved valg af ansvarssubjekt er imidlertid, at der rejses tiltale mod den juridiske person, jf. Rigsadvokatens Meddelelse nr. 5/1999.

Det foreslås i *stk. 2*, at der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.

Den foreslåede bestemmelse i § 4, stk. 2, vil medføre, at der vil kunne pålægges selskaber m.v. strafansvar efter den nye straffebestemmelse i § 4, stk. 1, for overtrædelse af § 3, stk. 36, 1. pkt.

Enkeltmandsvirksomheder, der ikke beskæftiger flere end omkring 10-20 ansatte og således ikke vil være omfattet af reglerne i straffelovens 5. kapitel om strafansvar for juridiske personer, vil også kunne ifalde strafansvar for overtrædelsen, dog således at det i denne situation vil være ejeren af enkeltmandsvirksomheden, der er strafsubjekt.

Det følger af opkrævningslovens § 1, stk. 1, at loven gælder for opkrævning af skatter og afgifter m.v., for hvilke virksomheder, selskaber, fonde eller foreninger m.v. er eller skulle have været registreret hos eller anmeldt til Skatteforvaltningen, i det omfang der ikke er fastsat særlige bestemmelser i anden lovgivning eller i EU-forordninger. Endvidere følger det af stk. 3, at loven derudover gælder for opkrævning af andre skatter og afgifter m.v. end de i stk. 1 nævnte, i det omfang der i anden lovgivning henvises til denne lov.

Opkrævningslovens §§ 18 og 19 indeholder en række straffeprocessuelle regler, der gælder i sager, der kan medføre strafansvar for overtrædelser omfattet af opkrævningsloven.

Det følger af § 18, stk. 1, 1. pkt., at skønnes en overtrædelse ikke at ville medføre højere straf end bøde, kan Skatteforvaltningen ved et bødeforelæg tilkendegive den pågældende, at sagen kan afgøres uden retslig forfølgning, såfremt den pågældende erkender sig skyldig i overtrædelsen og erklærer sig rede til inden for en nærmere angivet frist, der efter ansøgning kan forlænges, at betale en bøde, der er angivet i tilkendegivelsen.

Det følger af § 18, stk. 1, 2. pkt., og stk. 2, at retsplejelovens § 752, stk. 1, om regler for afhøringer af sigtede og § 895 om tiltalerejsning finder anvendelse i sager omfattet af opkrævningslovens § 18, stk. 1.

Betales bøden i henhold til bødeforelægget i rette tid, eller bliver den efter vedtagelsen inddrevet eller afsonet, bortfalder videre forfølgning, jf. opkrævningslovens § 18, stk. 3. Bøder i sager, der afgøres administrativt, opkræves af Skatteforvaltningen, jf. stk. 4.

I de tilfælde, hvor betingelserne for, at sagen kan afsluttes administrativt af Skatteforvaltningen, ikke er opfyldt, oversender Skatteforvaltningen sagen til politiet med henblik på, at sagen afgøres ved domstolene.

Det følger af opkrævningslovens § 19, at ransagning i sager om overtrædelser omfattet af opkrævningsloven sker i overensstemmelse med reglerne i retsplejeloven i sager, som efter loven kan medføre frihedsstraf.

Det foreslås i § 4, *stk. 3*, at reglerne i opkrævningslovens §§ 18 og 19 finder tilsvarende anvendelse på sager om overtrædelse af § 3, stk. 36, 1. pkt.

Den foreslåede bestemmelse i § 4, stk. 3, vil medføre, at Skatteforvaltningen vil have kompetence til at afslutte sager om overtrædelse af den foreslåede bestemmelse i § 3, stk. 36, 1. pkt., ved bødeforelæg, såfremt betingelserne nævnt i opkrævningslovens § 18, stk. 1, er opfyldt, ligesom reglerne i opkrævningslovens § 18, stk. 2-4, og § 19 vedrørende behandlingen m.v. af disse sager vil finde anvendelse.

Til § 3

Det foreslås, at loven træder i kraft den 1. juli 2021.

Loven gælder hverken for Færøerne eller Grønland, fordi de love, der foreslås ændret, ikke gælder for Færøerne eller Grønland og ikke indeholder en hjemmel til at sætte lovene i kraft for Færøerne eller Grønland.

Bilag 2

Lovforslaget sammenholdt med gældende lov

Gældende lov	*Lovforslaget*
	§ 1
	I tobaksafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 19 af 8. januar 2018, som ændret ved § 21 i lov nr. 1728 af 27. december 2018, § 28 i lov nr. 1126 af 19. november 2019, § 7 i lov nr. 1295 af 5. december 2019 og § 1 i lov nr. 1588 af 27. december 2019, foretages følgende ændringer:
§ 2. Pakninger med afgiftspligtige varer til forbrug her i landet skal forsynes med et stempelmærke i forbindelse med fremstillingen her i landet eller senest ved modtagelsen fra udlandet, jf. dog § 9, stk. 5 og § 29. For røgtobak er fristen dog senest 1 måned efter varens modtagelse eller pakning. Ved stempelmærkernes udlevering betales et beløb svarende til stempelmærkeværdien. Ved varernes overgang til forbrug forfalder tobaksafgiften.	**1.** I *§ 2* indsættes som *stk. 2* og *3:* *»Stk. 2.* Varer, der er overgået til forbrug, og som er påført stempelmærker, der var gældende før en afgiftsforhøjelses ikrafttræden, må ikke sælges her i landet senere end 3 måneder fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden. *Stk. 3.* Virksomheder, der ikke er autoriseret som oplagshaver, må ikke opbevare varer, som er påført stempelmærker, der var gældende før, afgiftsforhøjelsen trådte i kraft, senere end 3 måneder og 2 uger fra afgiftsforhøjelsens ikrafttræden.«
§ 25. Med bøde straffes den, der forsætligt eller groft uagtsomt 1) --- 2) overtræder § 2, § 3, § 4, § 7, stk. 1, § 9, stk. 2 eller stk. 5, 3. pkt., § 10, stk. 1, 2. pkt., stk. 2, 2. pkt., eller stk. 3, 2. og 3. pkt., § 10 a, stk. 4, stk. 5, 2. pkt., eller stk. 6, § 11, stk. 1 eller 2, § 18, stk. 1-5 eller 7-10, § 21, stk. 2, 3 eller 4, § 29, stk. 3, 2. pkt., eller § 30, stk. 1 3-5) --- *Stk. 2-7.*---	**2.** I *§ 25, stk. 1, nr. 2,* indsættes efter »§ 2«: », stk. 1-3«.
	§ 2

I lov nr. 1588 af 27. december 2019 om ændring af tobaksafgiftsloven og lov om forskellige forbrugsafgifter (Forhøjelse af afgiften på tobak), som ændret ved § 9 i lov nr. 168 af 29. februar 2020 og § 5 i lov nr. 871 af 14. juni 2020, foretages følgende ændringer:

§ 3. ---
Stk. 2-15. ---
Stk. 16. Hvis en virksomhed registreret efter tobaksafgiftsloven fra og med den 1. april 2020 til og med den 31. december 2021 køber stempelmærker til mere end 5 pct. flere styk cigaretter eller 5 pct. flere kilogram røgtobak, end virksomheden normalt ville gøre i en periode på 640 dage, anses det overskydende køb for foretaget den 1. januar 2022 og vil blive efterreguleret i henhold til de i § 1, nr. 5, fastsatte afgiftssatser.
Stk. 17. ---
Stk. 18. Ved afgørelsen af, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak en virksomhed normalt ville købe stempelmærker i en periode på 640 dage, jf. stk. 16, tages udgangspunkt i, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden i gennemsnit har købt stempelmærker pr. dag fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019, jf. dog stk. 20, 22 og 36. Antallet ganges herefter med 275.
Stk. 19. ---
Stk. 20. For virksomheder, der pr. 1. januar 2019 til og med den 31. marts 2019 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, tages der i afgørelsen af, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden normalt ville købe stempelmærker i en periode på 640 dage, jf. stk. 16, udgangspunkt i, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden i gennemsnit har købt stempelmærker pr. dag fra og med den 1. april 2019 til og med den 30. juni 2019. Herefter anvendes metoden i stk. 18.
Stk. 21. ---
Stk. 22. For virksomheder, der pr. 1. april 2019 til og med den 30. september 2019 blev

1. I *§ 3, stk. 16,* ændres »tobaksafgiftsloven fra og med den 1. april 2020 til og med den 31. december 2021 køber stempelmærker«, til »tobaksafgiftsloven køber stempelmærker fra og med den 1. april 2020 til og med den 30. juni 2021«.

2. I *§ 3, stk. 16, stk. 18, 1.* og *2. pkt., stk. 20, 1. pkt., stk. 22, 1. pkt., stk. 24, 1. pkt., stk. 26, 1. pkt., stk. 28, 1. pkt., stk. 30, 1. pkt., stk. 32, 1. pkt.,* og *stk. 34, 1. pkt.,* ændres »640« til: »456«.

registreret efter tobaksafgiftsloven, tages der i afgørelsen af, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden normalt ville købe stempelmærker i en periode på 640 dage, jf. stk. 16, udgangspunkt i, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden i gennemsnit har købt stempelmærker pr. dag fra og med den 1. oktober 2019 til og med den 1. november 2019. Herefter anvendes metoden i stk. 18.

Stk. 23. ---

Stk. 24. For virksomheder, der pr. 1. oktober 2019 til og med den 31. marts 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, tages der i afgørelsen af, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden normalt ville købe stempelmærker i en periode på 640 dage, jf. stk. 16, udgangspunkt i, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden i gennemsnit har købt stempelmærker pr. dag fra og med den 1. april 2020 til og med den 30. juni 2020. Herefter anvendes metoden i stk. 18.

Stk. 25. ---

Stk. 26. For virksomheder, der pr. 1. april 2020 til og med den 30. juni 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, tages der i afgørelsen af, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden normalt ville købe stempelmærker i en periode på 640 dage, jf. stk. 16, udgangspunkt i, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden i gennemsnit har købt stempelmærker pr. dag fra og med den 1. juli 2020 til og med den 30. september 2020. Herefter anvendes metoden i stk. 18.

Stk. 27. ---

Stk. 28. For virksomheder, der pr. 1. juli 2020 til og med den 30. september 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, tages der i afgørelsen af, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden normalt ville købe stempelmærker i en periode på 640 dage, jf. stk. 16, udgangspunkt i, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden i gennemsnit har købt stempelmærker pr. dag fra og med den 1. oktober 2020 til og med den 31. december

2020. Herefter anvendes metoden i stk. 18.
Stk. 29. ---
Stk. 30. For virksomheder, der pr. 1. oktober 2020 til og med den 31. december 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, tages der i afgørelsen af, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden normalt ville købe stempelmærker i en periode på 640 dage, jf. stk. 16, udgangspunkt i, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden i gennemsnit har købt stempelmærker pr. dag fra og med den 1. januar 2021 til og med den 31. marts 2021. Herefter anvendes metoden i stk. 18.
Stk. 31. ---

Stk. 32. For virksomheder, der pr. 1. januar 2021 til og med den 31. marts 2021 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, tages der i afgørelsen af, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden normalt ville købe stempelmærker i en periode på 640 dage, jf. stk. 16, udgangspunkt i, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden i gennemsnit har købt stempelmærker pr. dag fra og med den 1. april 2021 til og med den 30. juni 2021. Herefter anvendes metoden i stk. 18.
Stk. 33. ---

Stk. 34. For virksomheder, der pr. 1. april 2021 til og med den 30. juni 2021 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, tages der i afgørelsen af, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden normalt ville købe stempelmærker i en periode på 640 dage, jf. stk. 16, udgangspunkt i, til hvor mange styk cigaretter eller kilogram røgtobak virksomheden i gennemsnit har købt stempelmærker pr. dag fra og med den 1. juli 2021 til og med den 30. september 2021. Herefter anvendes metoden i stk. 18.

3. Efter § 3, stk. 35 indsættes som nye stykker:
»Stk. 36. En virksomhed registreret efter tobaksafgiftsloven må ikke fra og med den 1. juli 2021 til og med den 31. december 2021 i

gennemsnit pr. dag købe stempelmærker til mere end 2 pct. flere styk cigaretter eller 2 pct. flere kilogram røgtobak, end virksomheden købte i gennemsnit pr. dag i perioden fra og med den 1. januar 2019 til og med den 30. juni 2019, jf. dog stk. 38-46. Et eventuelt overskydende køb anses for foretaget den 1. januar 2022, og vil blive reguleret i henhold til de i § 1, nr. 5, fastsatte afgiftssatser, jf. dog stk. 46.

Stk. 37. For virksomheder, der fra og med den 1. januar 2019 til og med den 31. marts 2019 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. april 2019 i stedet for den 1. januar 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Stk. 38. For virksomheder, der fra og med den 1. april 2019 til og med den 30. september 2019 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. oktober 2019 og den 1. november 2019 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Stk. 39. For virksomheder, der fra og med den 1. oktober 2019 til og med den 31. marts 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. april 2020 og den 30. juni 2020 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Stk. 40. For virksomheder, der fra og med den 1. april 2020 til og med den 30. juni 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. juli 2020 og den 30. september 2020 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Stk. 41. For virksomheder, der fra og med den 1. juli 2020 til og med den 30. september 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. oktober 2020 og den 31. december 2020 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Stk. 42. For virksomheder, der fra og med den 1. oktober 2020 til og med den 31. december 2020 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. januar 2021 og den 31. marts 2021 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.

Stk. 43. For virksomheder, der fra og med den 1. januar 2021 til og med den 31. marts 2021 blev registreret efter tobaksafgiftslove, træder

den 1. april 2021 og den 30. juni 2021 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 44. For virksomheder, der fra og med den 1. april 2021 til og med den 30. juni 2021 blev registreret efter tobaksafgiftsloven, træder den 1. juli 2021 og den 30. september 2021 i stedet for den 1. januar 2019 og den 30. juni 2019 ved anvendelse af stk. 36.
Stk. 45. Autoriserede oplagshavere kan efter ansøgning få stempelmærkeværdien tilbagebetalt for stempelmærker påsat pakninger, der er returneret, fordi tobaksvaren ikke må sælges her i landet i henhold til tobaksafgiftsloven § 2, stk. 2, og som tilintetgøres. De nærmere regler for tilbagebetalingen fastsættes af told- og skatteforvaltningen.
Stk. 46. Når ansøgning om tilbagebetaling er modtaget af told- og skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022, fratrækkes stempelmærker, hvis værdi tilbagebetales i henhold til stk. 45, ved opgørelsen af, hvorvidt den i stk. 36, 1. pkt., anførte grænse er overskredet og ved opgørelsen af, hvorvidt der skal ske regulering efter stk. 36, 2. pkt. Ved opgørelsen af, hvorvidt der skal ske regulering efter stk. 36, 2.pkt., fratrækkes tillige ikkebrugte stempelmærker til cigaretter med afgiftskode 7 og til røgtobak med afgiftskode 5, hvis værdi tilbagebetales i henhold til tobaksafgiftslovens § 6, stk. 2, 1. pkt., når ansøgning om tilbagebetaling er modtaget af told- og skatteforvaltningen senest den 13. maj 2022.«
Stk. 36-38 bliver herefter stk. 47-49.

Stk. 36. For virksomheder, der pr. 1. juli 2021 registreres efter tobaksafgiftsloven, finder stk. 16 ikke anvendelse.
Stk. 37. ---

6. I *§ 3, stk. 36,* der bliver stk. 47, indsættes efter »stk. 16«: »og 36«

Stk. 38. Virksomheder, der er koncernforbundne, betragtes i stk. 16-37 som en enkelt virksomhed.

7. I *§ 3, stk. 38,* der bliver stk. 49, ændres »stk. 16-37« til: »stk. 16-44, 47 og 48«

8. Efter § 3 indsættes:

»**§ 4.** Med bøde straffes den, der forsætligt eller groft uagtsomt overtræder § 3, stk. 36, 1. pkt.
Stk. 2. Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter reglerne i straffelovens 5. kapitel.
Stk. 3. Opkrævningslovens §§ 18 og 19 finder tilsvarende anvendelse på sager om overtrædelse af § 3, stk. 36, 1. pkt.«