



J.nr. 13-0161737  
Den 12. november 2013

Til Folketinget – Skatteudvalget

Til udvalgets orientering vedlægges supplerende høringsskema samt de modtagne høringssvar vedrørende forslag til lov om ændring af ligningsloven, momsloven, lov om anvendelse af Det Europæiske Fællesskabs forordning om toldmyndighedernes indgriben over for varer, der mistænkes for at krænke visse intellektuelle ejendomsrettigheder, og om de foranstaltninger, som skal træffes over for varer, der krænker sådanne rettigheder, selskabsskatteloven og forskellige andre love (Gennemførelse af EU-direktiv nr. 2013/43/EU, supplerende regler om administration af EU-forordning nr. 608/2013, præcisering af regler om virksomheders fradrag for udgifter til bestikkelse, justering af den subjektive skattepligt for erhvervsdrivende foreninger m.v., værnsregel imod unaturlig lageropbygning af tobaksvarer, teknisk justering af udligningsafgiften for varebiler, m.v.)

Høringsskema samt de modtagne høringssvar omfatter alene forslaget om indførelse af en værnsregel imod unaturlig lageropbygning af tobaksvarer og forslaget om en teknisk justering af udligningsafgiften for varebiler.

Holger K. Nielsen

/Jeanette Rose Hansen

# Høringsskema

Organisation	Bemærkninger	Kommentarer
Advokatrådet	<p>Forslaget giver somudgangspunkt ikke Advokatrådet anledning til bemærkninger. Der er tale om tekniske regler, som ikke giver særlige vanskeligheder ved forståelse og anvendelse.</p> <p>Advokatrådet undrer sig dog over, hvorledes det ved den tidligere lovændring af tobaksafgiftsloven, der indeholdt to ensartede, tidsforskudte forhøjelser af tobaksafgiften, kunne ske, at der blev vedtaget værnregler, der skulle gælde ved den første forhøjelse, men ikke ved den anden forhøjelse, således at det er blevet nødvendigt med en lovændring blot for at indføje en sådan værnregel.</p> <p>Advokatrådet kan generelt bemærke, at lovforslaget forudsættes tillagt virkning fra lovforslagets fremsættelse. Det er isagens natur en politisk afgørelse, om man vil acceptere dette, men ud fra et retssikkerhedsmæssigt hensyn må Advokatrådet kraftigt opfordre Folketinget til at vurdere, om der i dette tilfælde er fuldt tilstrækkeligt grundlag for at fravige det almindelige udgangspunkt om, at lovgivning først har virkning for forhold efter ikrafttrædelsestidspunktet.</p>	<p>Da hensigten med lovændringen er at undgå unaturlig lageropbygning indtil afgiftsstigningernes ikrafttræden den 1. januar 2014, er det nødvendigt med denne virkningsdato, da producenter m.v. i modsat fald ville have mulighed for at købe ubegrænsede antal af stempelmærker fra fremsættelsen af lovforslaget og indtil lovens ikrafttræden. Dette ville give mulighed for, at der kunne foretages hamstring af tobaksvarer med et deraf følgende betydeligt provenutab for statskassen til følge. Derfor er det nødvendigt med den foreslåede virkning.</p>
Agroskat as	Har ikke afgivet høringssvar.	
Arbejderbevægelsens Erhvervsråd	Har ikke afgivet høringssvar.	
ATP	Har ikke afgivet høringssvar.	
Autobranchens Handels- og Industriforening i Danmark	Har ikke afgivet høringssvar.	
Brancheorganisationen for værksteder	Ingen bemærkninger.	
British American Tobacco	Har ikke afgivet høringssvar.	
Cepos	Har ikke afgivet høringssvar.	
Cevea	Har ikke afgivet høringssvar.	
Danmarks Motor Union	Har ikke afgivet høringssvar.	
Danmarks Rederiforening	Ingen bemærkninger.	
Dansk Automobil Sports Union	Har ikke afgivet høringssvar.	
Dansk Automobilforhandler Forening	Har ikke afgivet høringssvar.	
Dansk Bilforhandler Union	Har ikke afgivet høringssvar.	
Dansk Byggeri	Ingen bemærkninger.	
Dansk Ejendomsmæglerforening	Har ikke afgivet høringssvar.	
Dansk Energi	Har ikke afgivet høringssvar.	
Dansk Erhverv	Dansk Erhverv beklager, at lovforslaget er blevet udsendt med en høringsfrist på 8 dage. En så kort høringsfrist er i strid med regeringens egen målsætning om god lovkvalitet og risikerer at gå ud over hø-	Den foreslåede værnregel mod unaturlig lageropbygning af tobaksvarer er et forslag, der først kan sendes i høring efter fremsættelsen, idet formålet med den foreslåede værnregel ellers ville være forspildt. Da forslaget har virkning fra fremsættelsen

	<p>ringssvarenes kvalitet og dermed lovkvalliteten generelt.</p> <p>Dansk Erhverv tager umiddelbart positivt mod lovforslaget, idet en værnsregel som den foreslåede, der sikrer mod unaturlig lageropbygning, vil medvirke til at undgå opbygning af et unaturligt stort varelager og dermed kapitalbinding.</p> <p>Som en teknisk bemærkning vil Dansk Erhverv gerne gøre opmærksom på, at der flere steder i lovbemærkningerne bliver henvist til lov nr. 1381 af 28. december 2012. Umiddelbart forekommer dette som en fejl, og spørgsmålet er om henvisningen ikke burde rettes til lov nr. 1383 af 28. december 2011.</p> <p>Dansk Erhverv har ingen bemærkninger til den tekniske justering af udligningsafgiften for varebiler m.v.</p>	<p>og skal vedtages inden årsskiftet er det valgt at sende denne del af forslaget sammen med den tekniske justering af udligningsafgiften i en kort høring.</p> <p>Der er tale om en beklagelig fejl i forslagens bemærkninger. Henvisningen i de almindelige bemærkninger bør være til lov nr. 1383 af 28. december 2011. Det er ikke teknisk muligt at rette i lovbemærkningerne efter fremsættelsen af lovforslaget.</p>
Dansk Lokalsyn	Har ikke afgivet høringssvar.	
Dansk Metal	Har ikke afgivet høringssvar.	
Dansk Told- og Skatteforbund	Har ikke afgivet høringssvar.	
Dansk Transport og Logistik	Har ikke afgivet høringssvar.	
Danske Advokater	<p>Danske Advokater bemærker, at det i pkt. 3.7.2.1. i lovforslagets almindelige bemærkninger anføres, at "De foreslåede bestemmelser har desuden den konsekvens, at overstiger en virksomheds køb af stempelmærker loftet, vil den ikke kunne fradrage den moms, som er betalt i forbindelse med købet af disse stempelmærker. Når afgiften efterfølgende reguleres efter de nye afgiftssatser, reguleres momsen tilsvarende, og først herefter vil virksomheden kunne fradrage momsen."</p> <p>Danske advokater bemærker endvidere i sit høringssvar, at det i bemærkningerne til § 10, nr., 1 (til forslagens stk. 11) anføres, at: " De stempelmærker, som de registreringspligtige virksomheder køber, som overstiger dette antal, vil herefter blive betragtet som købt den 1. januar 2014. Dette medfører ligeledes, at en virksomhed, hvis køb af stempelmærker overstiger det, der er anført i stk. 11, ikke vil kunne fradrage den moms, som er betalt i forbindelse med købet af disse stempelmærker. Når afgiften efterfølgende reguleres efter de foreslåede afgiftssatser, reguleres momsen tilsvarende, og først herefter vil virksomheden kunne fradrage momsen."</p> <p>Efter Danske Advokaters opfattelse kræver en sådan momsmæssig omkvalificering af momsfradragstidspunktet for de virksomheder, der køber ind ud over de anførte begrænsninger, en særlig hjemmel. Efter Danske Advokaters opfattelse kan en sådan særlig hjemmel ikke tilvejebringes via bemærkningerne til lovforslag nr. L 47.</p>	<p>Bemærkningen er korrekt og tages til efterretning. Det er ikke teknisk muligt at rette i lovbemærkningerne efter fremsættelsen af lovforslaget, men fradrag for købsmoms af stempelmærker skal foretages i henhold til momslovens bestemmelser.</p>
Danske Biludlejere	Har ikke afgivet høringssvar.	
Danske Regioner	Har ikke afgivet høringssvar.	

Danske Synsvirksomheder	Har ikke afgivet hørings svar.	
Datatilsynet	Ingen bemærkninger.	
De Danske Bilimportører	Har ikke afgivet hørings svar.	
De Samvirkende Købmænd	<p>DSK beklager den korte høringsfrist. DSK henviser til regeringsgrundlagets kapitel om "God regeringsførelse".</p> <p>DSK bemærker yderligere, at Folketingets Udvalg for Forretningsordenen anbefaler høringsfrister på mindst fire uger, så der er tale om en ganske markant afvigelse, og endda en – i hvert fald for ændringen af tobaksafgiftslovens vedkommende – unødvendig afvigelse.</p> <p>DSK bakker principielt ønsket om en værnregel imod unaturlig lageropbygning af tobaksvarer op. Uden en værnregel vil der opstå markante forskelle på, hvor hurtigt prisændringer slår igennem hos de forskellige forhandlere af tobaksprodukter over for forbrugerne. Konkurrence om forbrugernes gunst er naturligvis positivt, men uden en værnregel, vil lang tids indfasning af nye udsalgspriser udelukkende være muligt ved økonomisk binding af et stort varelager. En værnregel imod unaturlig lageropbygning vil altså forhindre, at kassekreditens størrelse afgør salget af tobak primo 2014 hos de enkelte forhandlere og de forskellige butikstyper, hvor nogle lettere end andre vil kunne binde midler i tobak gennem længere tid.</p> <p>På grund af den korte høringsfrist har DSK dog ikke mulighed for at bidrage til at belyse konsekvenserne af lige præcis en grænse på 20 pct.</p> <p>DSK har ingen bemærkninger til det fremsatte lovforslags øvrige dele.</p>	Der henvises vedrørende høringsfristen til kommentar til Dansk Erhverv.
Den Danske Bilbranche	Har ikke afgivet hørings svar.	
Den Danske Skatteborgerforening	Har ikke afgivet hørings svar.	
DI	Ingen bemærkninger.	
Erhvervsstyrelsen - Team Effektiv Regulering	Erhvervsstyrelsen - Team Effektiv Regulering har vurderet, at lovforslaget ikke indeholder administrative konsekvenser for erhvervslivet.	
FDM	Har ikke afgivet hørings svar.	
Finans og Leasing	Har ikke afgivet hørings svar.	
Finansrådet	Har ikke afgivet hørings svar.	
Finanstilsynet	Har ikke afgivet hørings svar.	
Forbrugerrådet	Forbrugerrådet vurderer, at lovforslaget ligger uden for dets interesseområde og undlader derfor at forholde sig hertil.	
FSR – danske revisorer	<p>FSR bemærker, at der har sneget sig en skrivefejl ind i bemærkningerne til tobaksafgiften. I punkt 2.1 henvises der til lov nr. 1381 af 28. december 2012. Det skulle formentlig have været lov nr. 1383 af 28. december 2012.</p> <p>FSR bemærker endvidere, at det i bemærk-</p>	<p>Der henvises til kommentaren til Dansk Erhverv vedrørende den nævnte henvisningsfejl.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Danske Advokater.</p>

	<p>ningerne til lovforslaget anføres, at "Dette medfører ligeledes, at en virksomhed, hvis køb af stempelmærker overstiger det, der er anført i stk. 11, ikke vil kunne fradrage den moms, som er betalt i forbindelse med købet af disse stempelmærker. Når afgiften efterfølgende reguleres efter de foreslåede afgiftssatser, reguleres momsen tilsvarende, og først herefter vil virksomheden kunne fradrage momsen".</p> <p>En sådan udskydelse af tidspunktet for momsfradrag, ses der ikke at være hjemmel til i momsloven, og FSR finder det yderst betænkeligt, hvis man i anden særlovgivning forsøger at indsætte en sådan hjemmel.</p>	
Forsikring og Pension	Har ikke afgivet høringssvar.	
Horesta	Har ikke afgivet høringssvar.	
Håndværksrådet	Har ikke afgivet høringssvar.	
Imperial Tobacco	Har ikke afgivet høringssvar.	
Japan Tobacco Int.	Har ikke afgivet høringssvar.	
Kommunernes Landsforening	Ingen bemærkninger.	
Landbrug og Fødevarer	Har ikke afgivet høringssvar.	
Landsorganisationen i Danmark (LO)	Har ikke afgivet høringssvar.	
Motorcykelhandlerforeningen	Ingen bemærkninger.	
Motorhistorisk Samråd	<p>Idet Motorhistorisk Samråd kan konstatere at den eksisterende ordning medautomatisk reduktion af vægtafgift for køretøjer ældre end 35 år ikke berøres, og idet de berørte satsers ændring, tilsyneladende kun er af teknisk karakter, har samrådet ikke yderligere kommentarer til indholdet af lovforslaget.</p> <p>Samrådet påpeger dog det uhensigtsmæssige i den meget korte høringsfrist. En høringsfrist på en uge er meget kort tid, hvis man skal kunne komme med relevante konsekvensberegninger og lignende.</p>	Der henvises til kommentar til Dansk Erhverv.
Philip Morris	<p>Philip Morris gør opmærksom på den ualmindeligt korte høringsperiode samt det meget sent fremsatte lovforslag.</p> <p>Philip Morris bemærker endvidere, at det af bemærkningerne til lovforslaget fremgår, at forslaget ønskes fremsat med det formål at forhindre opbygning af lagre i forbindelse med punktafgiftsstigningen den 1. januar 2014 på tobaksvarer. Phillip Morris kan tilslutte sig det overordnede formål og finder, at værnsregler kan være nødvendige i forhold til at se effekt på markedet af den vedtagne stigning.</p>	Der henvises til kommentar til Dansk Erhverv.
Realkreditrådet	Har ikke afgivet høringssvar.	

Retssikkerhedschefen i SKAT	Har ikke afgivet høringssvar.	
Sammenslutningen af Karosseribyggere og Autooprettere i Danmark	Har ikke afgivet høringssvar.	
SKAT	<p>SKAT bemærker, at den foreslåede værnregel ikke indeholder en henvisning til straffebestemmelserne i tobaksafgiftslovens § 25. En forsættelig eller groft uagtsom overtrædelse, vil derfor ikke kunne medføre andre konsekvenser end betaling af differencen mellem den nye og gamle afgiftssats.</p> <p>SKAT bemærker endvidere, at der er en række steder i bemærkningerne til lovforslaget er fejlagtige henvisninger til en række love.</p> <p>SKAT gør her opmærksom på bemærkningerne til lovforslaget afsnit 2.1. Værnsregel mod unaturlig lageropbygning af tobaksvarer i perioden inden tobaksafgiften stiger den 1. januar 2014, hvor der er henvist til lov nr. 1381 af 28. december 2012, som er lov om ændring af Forebyggelsesfonden.</p> <p>Ligeledes er der i afsnit 3.1.1. Gældende ret henvist til lov nr. 1383 af 28. december 2012. Lov nr. 1383 af 23. december 2012 er Lov om ændring af selskabsloven, årsregnskabsloven og forskellige andre love.</p> <p>I forhold til begrænsning i fradragsretten for moms bemærker SKAT, at virksomhederne ved deres køb af stempelmærker der overstiger de beregnede mængder, som konsekvens heraf, ikke vil kunne foretage fradrag for den moms, der er betalt i forbindelse med købet af stempelmærker, jf. afsnit 3.1.2. Lovforslaget.</p> <p>SKAT bemærker i den forbindelse, at det ikke klart fremgår, hvordan denne konsekvens bliver udmøntet. Ved køb af stempelmærker betales alene tobaksafgift. Ifølge momslovens § 56, skal virksomhedens afgiftstilsvaret (moms) opgøres, som forskellen mellem den udgående og den indgående afgift (moms). Køb af stempelmærker har således ingen indvirkning på virksomhedens momsregnskab.</p>	<p>Det er ikke hensigten med lovforslaget særskilt at sanktionere overtrædelse af den foreslåede værnregel.</p> <p>Der er tale om en beklagelig fejl i forslagets bemærkninger. Henvisningerne i de almindelige bemærkninger bør være til lov nr. 1383 af 28. december 2011.</p> <p>Der henvises til kommentaren til Danske Advokater.</p>
SRF Skattefaglig Forening	Har ikke afgivet høringssvar.	
Tobaksindustrien	Ingen bemærkninger.	
Tobaksproducenterne	Har ikke afgivet høringssvar.	
Videncentret for Landbrug	Har ikke afgivet høringssvar.	
Ældre Sagen	Har ikke afgivet høringssvar.	