



28. november 2025
J.nr. 2025-4160

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 25 - Forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love (Udvidelse af refusionsordningen ved opladning af elbiler, ændring af afgiftsfritagelse for biobrændstoffer i CO₂-afgiftsloven, udvidelse af afgiftsfritagelsen for institutionsbusser, nedsættelse af den volumenbaserede emballageafgift i 2026 og 2027 m.v.).

Hermed sendes ændringsforslag, som jeg ønsker at stille til 2. behandlingen af ovennævnte lovforslag.

Ane Halsboe-Jørgensen

/ Kathrine Waage

Ændringsforslag

til

Forslag til lov om ændring af lov om afgift af elektricitet og forskellige andre love (Udvidelse af refusionsordningen ved opladning af elbiler, ændring af afgiftsfritagelse for biobrændstoffer i CO₂-afgiftsloven, udvidelse af afgiftsfritagelsen for institutionsbusser, nedsættelse af den volumenbaserede emballageafgift i 2026 og 2027 m.v.) (L 25)

Til titlen

1) Som *fodnote* til lovforslagets titel indsættes:

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

[Indsættelse af EU-note i lovforslaget]

Til § 1

2) I det under *nr. 4* foreslåede § 11 b, *stk. 11*, ændres »kan« til: »skal«.

[Præcisering af, at virksomheder skal anmode Skatteforvaltningen om bevillingen]

Til § 6

3) I det under *nr. 3* foreslåede § 2, *stk. 7*, affattes 2. *pkt.* således:

»For denne periode skal de, der er pligtige til at angive mængden af afgiftspligtige beholdere omfattet af § 2, ikke foretage angivelse eller afregne afgift af beholdere omfattet af § 2, og § 9, *stk. 1, 2 og 5*, finder ikke anvendelse med hensyn til de afgiftspligtige beholdere omfattet af § 2.«

[Privatpersoner fritages for at angive mængden af afgiftspligtige beholdere, som foreslås at have en afgift på 0 kr., præcisering af, at angivelsen vedrører mængden af afgiftspligtige beholdere, præcisering af henvisning og sproglig præcisering]

4) I det under *nr. 3* foreslåede § 2, *stk. 7*, affattes 3. *pkt.* således:

»Virksomheder, der er pligtige til at angive mængden af beholdere omfattet af § 2 pr. 1. januar 2028, skal dog opgøre en eventuel lagerbeholdning af disse beholdere pr. den 31. december 2027.«

[Præcisering af, hvem der skal opgøre lagerbeholdningen, og at denne skal opgøres pr. den 31. december 2027]

5) Efter nr. 3 indsættes som nye numre:

»01. I § 6, *stk. 2*, indsættes som 3. og 4. *pkt.*:

»2. *pkt.* finder ikke anvendelse for 2026 og 2027 for beholdere omfattet af § 2. For 2026 og 2027 kan told- og skatteforvaltningen, når den årlige godtgørelse er mindst 500 kr., meddele virksomheder registreret efter § 3 og registrerede varemodtagere godtgørelse af den betalte afgift af afgiftspligtige emballager, som ubrugte eller med påfyldt indhold leveres til udlandet, jf. § 5, *stk. 1*, nr. 2.«

02. I § 6, *stk. 4*, indsættes som 2. *pkt.*:

»1. *pkt.* finder ikke anvendelse for 2026 og 2027 for beholdere omfattet af § 2.«

03. I § 6, *stk. 5*, indsættes som 3. og 4. *pkt.*:

»Retten til godtgørelse kan overdrages fra importøren af beholderne til en virksomhed med bevilling efter 1. *pkt.* Betingelsen om, at beholderne eller tilsvarende beholdere er afgiftsberigtiget af virksomheden mindre end 1 år, før de leveres tilbage, finder ikke anvendelse for 2026 og 2027.««

[Ændring af godtgørelsesregler for 2026 og 2027 og sikring af overensstemmelse mellem lovgivningen og Skatteforvaltningens praksis]

Til § 8

6) I den under *nr. 1* foreslåede ændring af § 7 a, *stk. 2*, *nr. 1* og *stk. 3*, *nr. 1*, indsættes før »1224«: »nr.« og efter »2023« indsættes: »om biomasseaffald«.

[Præcisering af henvisning til bekendtgørelsen]

Til § 15

7) Efter nr. 1 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 7, *stk. 1*, udgår »og 3«.«

[Konsekvens af lovforslagets § 15, nr. 2]

Til § 16

8) I *stk. 3*, der bliver *stk. 4*, udgår »og 4«.

[Rettelse af henvisning]

Bemærkninger

Til nr. 1

Der er ikke en EU-note til lovforslaget.

Det foreslås, at der som *fodnote* til lovforslagets titel indsættes:

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

Den foreslåede ændring har til formål at indsætte en EU-note i lovforslaget. Lovforslaget notificeres for så vidt angår nedsættelsen af den volumenbaserede emballageafgift til 0 kr. i 2026 og 2027 i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv (EU) 2015/1535 (informationsproceduredirektivet). Der er tale om en skattemæssig foranstaltning, hvorfor der ikke gælder nogen stand still-periode. Ændringen medfører ikke materielle ændringer i lovforslaget.

Til nr. 2

Med lovforslagets § 1, nr. 4, foreslås det, at der i elafgiftslovens § 11 b indsættes stk. 11, hvorefter virksomheder, der ikke er momsregistreret, skal have en bevilling for at få godtgørelse efter stk. 2 og kan anmode Skatteforvaltningen herom.

Det foreslås, at i det under *nr. 4* foreslåede § 11 b, stk. 11, ændres »kan« til »skal«.

Det foreslåede er en præcisering af, at virksomheder, der ikke er momsregistreret, skal have en bevilling for at få godtgørelse efter elafgiftslovens § 11 b, stk. 2, og skal anmode Skatteforvaltningen herom.

Til nr. 3

Med lovforslagets § 6, nr. 3, foreslås det, at der i emballageafgiftslovens § 2 indsættes stk. 7, hvorefter afgiften i medfør af § 2, stk. 2, 4 og 6, dog udgør 0 kr. pr. stk. fra og med den 1. januar 2026 til og med den 31. december 2027. For denne periode skal de virksomheder, der er pligtige til at angive afgiften af varer nævnt i § 2, ikke foretage angivelse af denne afgift, og § 9 finder ikke anvendelse med hensyn til de varer, som denne afgift vedrører. Virksomheden skal dog opgøre en eventuel lagerbeholdning af disse varer pr. den 1. januar 2028.

Det foreslås, at i det under *nr. 3* foreslåede § 2, *stk. 7*, affattes 2. *pkt.* således: »For denne periode skal de, der er pligtige til at angive mængden af afgiftspligtige beholdere omfattet af § 2, ikke foretage angivelse eller afregne afgift af beholdere omfattet af § 2, og § 9, stk. 1, 2 og 5, finder ikke anvendelse med hensyn til de afgiftspligtige beholdere omfattet af § 2.«

Det vil for det første medføre, at også privatpersoner fritages for at angive mængden af afgiftspligtige beholdere, som foreslås at have en afgift på 0 kr.

Der er for det andet tale om en præcisering af, at de, der er pligtige til at angive mængden af afgiftspligtige beholdere omfattet af emballageafgiftslovens § 2, ikke skal afregne afgift af beholdere omfattet af § 2 for perioden fra den 1. januar 2026 til og med den 31. december 2027, hvor den volumenbaserede emballageafgift foreslås at udgøre 0 kr. Ændringen medfører ikke materielle ændringer i lovforslaget.

Det vil for det tredje medføre, at de, der er pligtige til at angive mængden af afgiftspligtige beholdere omfattet af emballageafgiftslovens § 2, skal overholde § 9, stk. 3, 4 og 6-11, om bl.a. opbevaring af regnskabsmateriale for perioden fra den 1. januar 2026 til og med den 31. december 2027, hvor den volumenbaserede emballageafgift foreslås at udgøre 0 kr. Det er blot § 9, stk. 1, 2 og 5, som ikke skal finde anvendelse i denne periode på de omhandlende beholdere. § 9, stk. 1, 2 og 5, vedrører afgiftsregnskabet.

Der er for det fjerde tale om en sproglig præcisering af hvilke beholdere, der ikke skal foretages angivelse eller afregnes afgift af. Ændringen medfører ikke materielle ændringer i lovforslaget.

Til nr. 4

Med lovforslagets § 6, nr. 3, foreslås det, at der i emballageafgiftslovens § 2 ind sættes stk. 7, hvorefter afgiften i medfør af § 2, stk. 2, 4 og 6, dog udgør 0 kr. pr. stk. fra og med den 1. januar 2026 til og med den 31. december 2027. For denne periode skal de virksomheder, der er pligtige til at angive afgiften af varer nævnt i § 2, ikke foretage angivelse af denne afgift, og § 9 finder ikke anvendelse med hensyn til de varer, som denne afgift vedrører. Virksomheden skal dog opføre en eventuel lagerbeholdning af disse varer pr. den 1. januar 2028.

Det foreslås, at i det under *nr. 3* foreslåede § 2, *stk. 7*, affattes 3. *pkt.* således: »Virksomheder, der er pligtige til at angive mængden af beholdere omfattet af § 2 pr. 1. januar 2028, skal dog opføre en eventuel lagerbeholdning af disse beholdere pr. den 31. december 2027.«

Det vil medføre en præcisering af, hvem der skal opgøre lagerbeholdningen, og at denne skal opgøres pr. den 31. december 2027. Datoen for opgørelse af lagerbeholdningen foreslås ændret til den 31. december 2027, da den 31. december 2027 er den sidste dato, hvor afgiften foreslås at udgøre 0 kr.

Til nr. 5

Det fremgår af emballageafgiftslovens § 6, stk. 2, 1. pkt., at Skatteforvaltningen, når den årlige godtgørelse er mindst 500 kr., kan meddele virksomheder, der ikke er registreret efter § 3, godtgørelse af den betalte afgift af afgiftspligtige emballager, som ubrugte eller med påfyldt indhold leveres til udlandet, jf. § 5, stk. 1, nr. 2, jf. dog 2. pkt. Det fremgår af § 6, stk. 2, 2. pkt., at der dog ikke kan godtgøres afgift ud over den afgift, der påhviler en tilsvarende ny emballage.

Det foreslås med ændringsforslag nr. 5, 01, at efter nr. 3 indsættes som nyt nummer:

»01. I § 6, *stk. 2*, indsættes som 3. og 4. *pkt.*:

»2. pkt. finder ikke anvendelse for 2026 og 2027 for beholdere omfattet af § 2. For 2026 og 2027 kan told- og skatteforvaltningen, når den årlige godtgørelse er mindst 500 kr., meddele virksomheder registreret efter § 3 og registrerede varemodtagere godtgørelse af den betalte afgift af afgiftspligtige emballager, som ubrugte eller med påfyldt indhold leveres til udlandet, jf. § 5, stk. 1, nr. 2.«

Det vil medføre, at for 2026 og 2027 kan virksomheder, der ikke er registreret efter emballageafgiftslovens § 3, få godtgørelse af den betalte afgift af afgiftspligtige emballager, som ubrugte eller med påfyldt indhold leveres til udlandet, jf. § 5, stk. 1, nr. 2, uagtet at den afgift, der påhviler en tilsvarende ny emballage, udgør 0 kr. i 2026 og 2027. Det er fortsat et krav, at den årlige godtgørelse er mindst 500 kr., og at det kan dokumenteres, at afgiften er betalt.

Det vil også medføre, at Skatteforvaltningen for 2026 og 2027 kan meddele virksomheder registreret efter § 3 og registrerede varemodtagere godtgørelse af den betalte afgift af afgiftspligtige emballager, som ubrugte eller med påfyldt indhold leveres til udlandet, jf. § 5, stk. 1, nr. 2, når den årlige godtgørelse er mindst 500 kr., og at det kan dokumenteres, at afgiften er betalt.

Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 5, 02, hvorefter det foreslås, at registrerede varemodtagere ikke vil kunne trække godtgørelse fra på angivelsen for 2026 og 2027.

Forslaget vil medføre, at virksomheder registreret efter § 3 og registrerede varemodtagere skal anmode Skatteforvaltningen om godtgørelse af den betalte afgift af

afgiftspligtige emballager, som ubrugte eller med påfyldt indhold leveres til udlandet, via blanket 29.002. Det er en betingelse, at den årlige godtgørelse er mindst 500 kr., og at det kan dokumenteres, at afgiften er betalt.

Forslaget vil indebære, at virksomheder registreret efter § 3 og registrerede varemodtagere i henseende til godtgørelse ved eksport af ubrugte eller påfyldte emballager vil være ligestillet med virksomheder, der ikke er registreret efter § 3, for 2026 og 2027.

Det fremgår af emballageafgiftslovens § 6, stk. 4, at registrerede varemodtagere uden bevilling efter udløbet af hver afgiftsperiode frem for at søge Skatteforvaltningen om godtgørelse i stedet kan angive afgift af afgiftsberigtigede varer, jf. stk. 2 og 3, jf. § 7 a, stk. 3, på afgiftsangivelsen, så den godtgørelsesberettigede afgift indgår i opgørelsen af afgiftstilsvaret.

Det foreslås med ændringsforslag nr. 5, 02, at efter nr. 3 indsættes som nyt nummer:

02. I § 6, *stk. 4*, indsættes som 2. *pkt.*:

»1. pkt. finder ikke anvendelse for 2026 og 2027 for beholdere omfattet af § 2.«

Forslaget skal ses i sammenhæng med ændringsforslag nr. 5, 01, hvorefter Skatteforvaltningen for 2026 og 2027 kan meddele virksomheder registreret efter § 3 og registrerede varemodtagere godtgørelse af den betalte afgift af afgiftspligtige emballager, som ubrugte eller med påfyldt indhold leveres til udlandet, jf. § 5, stk. 1, nr. 2, når den årlige godtgørelse er mindst 500 kr. Virksomhederne vil skulle anmode om godtgørelse via en blanket.

Forslaget vil medføre, at registrerede varemodtagere ikke vil kunne trække godtgørelse fra på angivelsen for 2026 og 2027. Da afgiften på beholdere omfattet af emballageafgiftslovens § 2 i 2026 og 2027 foreslås at være 0 kr., vil der for 2026 og 2027 ikke være mulighed for at trække eventuel afgiftsgodtgørelse fra på afgiftsangivelsen, da der ikke vil blive oprettet angivelsesperioder for 2026 og 2027.

Det fremgår af emballageafgiftslovens § 6, stk. 5, 1. pkt., at Skatteforvaltningen kan meddele virksomheder bevilling til godtgørelse af den erlagte afgift af beholdere omfattet af § 1, stk. 1, nr. 1 eller 2, der brugte leveres tilbage og sælges til fornyet anvendelse i udlandet. Det fremgår af § 6, stk. 5, 2. pkt., at det desuden er en betingelse for godtgørelsen, at beholderne eller tilsvarende beholdere er modtaget fra udlandet og afgiftsberigtiget af virksomheden mindre end 1 år, før de leveres tilbage.

Efter Skatteforvaltningens praksis kan retten til afgiftsgodtgørelse af beholdere, der brugte leveres tilbage og sælges til fornyet anvendelse i udlandet, overdrages

fra importøren af beholderne til andre virksomheder, der udfører emballager til udlandet, herunder f.eks. flaskeskyllerier.

Det foreslås med ændringsforslag nr. 5, 03, at efter nr. 3 indsættes som nyt nummer:

03. I § 6, *stk. 5*, indsættes som 3. og 4. *pkt.*:

»Retten til godtgørelse kan overdrages fra importøren af beholderne til en virksomhed med bevilling efter 1. pkt. Betingelsen om, at beholderne eller tilsvarende beholdere er afgiftsberigtiget af virksomheden mindre end 1 år, før de leveres tilbage, finder ikke anvendelse for 2026 og 2027.«

Formålet med det foreslåede 3. pkt. er således at sikre overensstemmelse mellem lovgivningen og Skatteforvaltningens praksis.

Det foreslåede 4. pkt. vil medføre, at for 2026 og 2027 kan Skatteforvaltningen meddele bevilling til godtgørelse af den erlagte afgift af beholdere, der brugte leveres tilbage og sælges til fornyet anvendelse i udlandet, uagtet at beholderne ikke er afgiftsberigtiget af virksomheden mindre end 1 år, før de leveres tilbage. Det er fortsat et krav, at beholderne eller tilsvarende beholdere er modtaget fra udlandet, og at det kan dokumenteres, at afgiften er betalt.

Til nr. 6

Med lovforslagets § 8, nr. 1, foreslås det, at i kulafgiftslovens § 7 a, stk. 2, nr. 1, og stk. 3, nr. 1, ændres »Miljøministeriets bekendtgørelse 1224 af 4. oktober 2023« til »regler om biomasseaffald udstedt i medfør af § 44, stk. 1, og § 46 a, stk. 2, i lov om miljøbeskyttelse«.

Det foreslås, at i den under *nr. 1* foreslåede ændring af § 7 a, *stk. 2, nr. 1*, og *stk. 3, nr. 1*, indsættes før »1224«: »nr.« og efter »2023« indsættes: »om biomasseaffald«.

Der er alene tale om en præcisering af henvisningen til Miljøministeriets bekendtgørelse nr. 1224 af 4. oktober 2023 om biomasseaffald. Ændringen medfører ikke materielle ændringer i lovforslaget.

Til nr. 7

Det fremgår af § 7, stk. 1, i lov nr. 2606 af 28. december 2021, at loven træder i kraft den 1. januar 2022, jf. dog stk. 2 og 3.

Med lovforslagets § 15, nr. 2, foreslås det at ophæve § 7, stk. 3, i lov nr. 2606 af 28. december 2021.

Det foreslås, at efter nr. 1 indsættes som nyt nummer »**01**. I § 7, stk. 1, udgår »og 3«.

Det betyder, at efter lovforslagets § 15, nr. 1, indsættes et nyt nummer i lovforslagets § 15, hvorefter »og 3« foreslås at udgå i § 7, stk. 1, i lov nr. 2606 af 28. december 2021.

Der er tale om en konsekvens af lovforslagets § 15, nr. 2, hvor § 7, stk. 3, i lov nr. 2606 af 28. december 2021 foreslås ophævet.

Til nr. 8

Med lovforslagets § 16, stk. 3, foreslås det, at ansøgninger om godtgørelse efter elafgiftslovens § 11 b, stk. 2, som ændret ved denne lovs § 1, nr. 3 og 4, for årene 2023-2025 skal være modtaget af Skatteforvaltningen senest den 31. juli 2026.

Det foreslås, at i § 16, stk. 3, der bliver stk. 4, udgår »og 4«.

Der er alene tale om en rettelse af henvisningen, idet lovforslagets § 1, nr. 4, ikke ændrer i elafgiftslovens § 11 b, stk. 2. Ændringen medfører ikke materielle ændringer i lovforslaget.