

UDENRIGSMINISTERIET

EUROPAUDVALGET

Alm. del - bilag 419 (offentligt)

Medlemmerne af Folketingets Europaudvalg
og deres stedfortrædere

Asiatisk Plads 2
DK-1448 København K
Tel. +45 33 92 00 00
Fax +45 32 54 05 33
E-mail: um@um.dk
Telex 31292 ETR DK
Telegr. adr. Etrangeres
Girokonto 300-1806
19. december 2002

Bilag
1

Journalnummer
400.C.2-0

Kontor
EU-sekr.



Til underretning for Folketingets Europaudvalg vedlægges Skatteministeriets notat om regeringens svar på Kommissionens åbningsskrivelse nr. 2002/-1221 af 18. oktober 2002 vedrørende manglende opfyldelse af forpligtelserne i direktiv 92/12/EØF, idet punktafgifterne på tobak forfalder ved rekvirering af stempelmærker og ikke når forarbejdet tobak overgår til forbrug.

BENDT BENDTSEN

Notat til Folketingets Europaudvalg om regeringens svar på Kommissionens åbningsskrivelse nr. 2002/1221 af 18. oktober 2002 vedrørende manglende opfyldelse af forpligtelserne i direktiv 92/12/EØF, idet punktafgifterne på tobak forfalder ved rekvirering af stempelmærker og ikke når forarbejdet tobak overgår til forbrug.

Departementet

19. december 2002

J.nr. 6.2002-240-0008

6. kontor

Kommissionen har i skrivelse af 18. oktober 2002 nr. SG(2002)D/220859 meddelt, at den finder, at Danmark har overtrådt Fællesskabets bestemmelser i direktiv 92/12/EØF ved at punktafgifterne på tobak forfalder ved rekvireringen af stempelmærkerne og ikke i forbindelse med varenes overgang til forbrug.

Det er Kommissionens opfattelse, at den danske ordning forhindrer aktører i at drage fordel af at bevæge varer, der er underkastet en punktafgift, under suspensionsordningen i henhold til bestemmelserne herom i direktiv 92/12/EØF. Dette kan efter Kommissionens opfattelse føre til dobbelt beskatning, hvilket er i modstrid med det underliggende rationale af en harmoniseret punktafgift på forarbejdede tobaksvarer.

Sagen vedrører ordningen med stempelmærker på forarbejdet tobak. En række medlemsstater - herunder Danmark - benytter stempelmærker for at sikre, at afgiften af tobaksvarer er betalt. Lovgrundlaget for den danske ordning findes i tobaksafgiftslovens §§ 2 - 6.

De nationale bestemmelserne om forfaldstidspunktet for cigaretter fremgår af lov om tobaksafgifter, jf. lovbekendtgørelse nr. 635 af 21. august 1998 med senere ændringer.

De nationale regler om tobaksafgiftens betaling findes først og fremmest i tobaksafgiftslovens § 2, stk. 1 og 2:

§ 2. Afgiften af varer til forbrug her i landet skal betales i forbindelse med fremstillingen af afgiftspligtige varer her i landet eller senest ved modtagelsen af afgiftspligtige varer fra udlandet, jf. dog stk. 5 og § 29.

Stk. 2. Afgiften berigtiges ved, at varens pakning, jf. § 3, forsynes med et stempelmærke. Dette skal for røgtobak ske senest en måned efter varens modtagelse eller pakning.

Banderoleordningen, som nævnes i § 2, stk. 2, er nærmere beskrevet i lovens §§ 3 - 6:

§ 3. Varerne skal i forbindelse med stemplingen være pakket i fuldstændig lukkede pakninger.

Stk. 2. Enhver pakning skal være forsynet med angivelse af indholdets art og mængde, den pågældende vares detailpris, jf. § 28, samt fremstillernes eller den afgiftsberigtigendes navn og hjemsted. De statslige told- og skattemyndigheder kan dog give tilladelse til at anvende en forhandlers navn og hjemsted eller et anonymitetsmærke. De nævnte angivelser kan efter nærmere fastsatte regler anbringes på stempelmærket i stedet for på sel-

ve pakningen. Pakninger til og reklamer for røgtobak nævnt i § 1, punkt B, må ikke under nogen form give indtryk af, at varen er anvendelig til fremstilling af cigaretter.

§ 4. Ikke-registrerede virksomheder må ikke modtage eller opbevare afgiftspligtige varer, der ikke er pakket i forskriftsmæssigt lukkede og behørigt stemplede pakninger.

Stk. 2. Enkelt salg og salg i løs vægt af afgiftspligtige varer er forbudt.

§ 5. Registrerede virksomheder kan mod fuld sikkerhed få kredit ved køb af stempelmærker til cigaretter på 1 måned og 20 dage og til røgtobak på 2 måneder og 15 dage. Sker betaling ikke rettidigt, skal der betales 1,3 pct. i månedlig rente for hver påbegyndt måned fra den 1. i den måned, i hvilken kreditperioden udløber, dog mindst 50 kr. Såfremt stempelmærkerne skal påsættes pakninger i et andet EF-land, kan virksomheden få en yderligere kredit svarende til stempelmærkernes og vares normale forsendelsestid til og fra det pågældende land. Skatteministeren kan fastsætte kredittiden for lande eller landegrupper.

§ 6. Værdien af stempelmærker, herunder stempelmærker påsat pakninger, kan kun refunderes den registrerede virksomhed, såfremt mærkerne tilbageleveres eller tilintetgøres på vilkår fastsat af de statslige told- og skattemyndigheder.

Af hensyn til kontrollen med ordningen sker beskatningen af cigaretter og røgtobak således ved, at pakningen forsynes med et stempelmærke, som leveres af de statslige told- og skattemyndigheder (told- og skatteregionen).

I praksis foregår dette ved, at pakninger til cigaretter ved fremstillingen eller senest ved modtagelsen fra udlandet skal forsynes med et stempelmærke, medmindre varerne skal udføres eller overføres ubeskattet til en anden registreret fremstillingsvirksomhed. Pakninger til røgtobak skal forsynes med stempelmærke senest en måned efter varens modtagelse eller pakning. Afgiften af cigaretter og røgtobak betales ved købet af stempelmærkerne.

Det fremgår af artikel 21 i direktiv 92/12/EØF, at medlemsstaterne kan foreskrive anvendelsen af afgiftsmærker, og af artikel 10 i direktiv 95/59/EØF er det særligt foreskrevet, at en sådan ordning kan anvendes på forarbejdede tobaksvarer indtil det tidspunkt, hvor der er sket en endelig harmonisering. En sådan ordning skal dog respektere det almindelige princip om, at punktafgiften forfalder ved overgangen til forbrug, jf. artikel 6 i direktiv 92/12/EØF.

Der har ikke forinden modtagelsen af åbningsskrivelsen været kontakt mellem Kommissionen og de danske afgiftsmyndigheder om spørgsmålet om stempelmærker.

Overordnet er det Kommissionens opfattelse, at den stempelmærkeordning for cigaretter og røgtobak, som Danmark og en række andre medlemsstater benytter sig af, og som de facto medfører, at den tobaksafgift som stempelmærkerne tager sigte på, forfalder til betaling, er i strid med artikel 6 og 21 i direktiv 92/12/EØF, idet ordningen skaber risiko for, at de varer, der sælges til andre medlemsstater, kan blive pålagt afgift i såvel afsender- som modtagerstaten.

Kommissionen finder således, at i henhold til den generelle ordning for punktafgiftspligtige varer, som er fastsat i direktiv 92/12/EØF skal omsætningen af varer, der er

underkastet en harmoniseret punktafgift, finde sted under suspension af disse afgifter, og derfor er det i artikel 15, stk. 1, i direktivet fastsat, at omsætningen under suspensionsordningen skal finde sted mellem afgiftsoplag, der forvaltes af godkendte oplagshavere.

Kommissionen henviser videre til artikel 6, stk. 1, sammenholdt med artikel 14, stk. 1 og 3, hvorefter punktafgiften først forfalder ved de afgiftspligtige varers overgang til forbrug, hvilket kun kan foregå i tre tydeligt præciserede tilfælde, herunder de tilfælde, hvor en vare forlader suspensionsordningen, eller der konstateres mankoer, der ikke kan tilskrives hændelige begivenheder eller force majeure.

Endelig henviser Kommissionen til artikel 21, stk. 1 og 2, i direktivet, hvorefter medlemsstaterne kan foreskrive, at punktafgiftspligtige varer skal forsynes med afgiftsmærker som f. eks. stempelmærker, forudsat at de stiller disse afgiftsmærker til rådighed for godkendte oplagshavere i de øvrige medlemsstater, og at disse afgiftsmærker ikke hindrer den frie omsætning af punktafgiftspligtige varer.

Med henvisning til ovenstående konkluderer Kommissionen, at medlemsstaterne på den ene side faktisk har ret til at fastsætte en anvendelse af afgiftsmærker på varer, der er underkastet en harmoniseret afgift, og at disse bestemmelser på den anden side samtidig forbyder, at medlemsstaterne ensidigt indfører et andet tidspunkt end overgangen til forbrug eller de tre udtømmende situationer, der er nævnt i artikel 6, stk. 1, i direktiv 92/12/EØF, som afgiftsberigtigelsestidspunkt.

Videre bemærker Kommissionen, at kravet om at punktafgiften forfalder til betaling ved rekvirering af stempelmærkerne resulterer i, at aktører er forhindret i at drage fordel af at bevæge varer, der er underkastet en punktafgift, under suspensionsordningen i artikel 15, stk. 1, i direktivet. Det er Kommissionens opfattelse, at dette kan føre til dobbeltbeskatning, hvilket angiveligt er i modstrid med det underliggende rationale bag en harmoniseret afgift på forarbejdede tobaksvarer.

Kommissionen underbygger dette standpunkt ved at konstatere, at hvis forarbejdede tobaksvarer, som er forsynet med danske stempelmærker, forlader suspensionsordningen i en anden medlemsstat, vil denne medlemsstat være forpligtet til at anse varerne som værende overgået til forbrug på dennes territorium og til at opkræve afgiften i forbindelse hermed, jf. artikel 6, stk. 1, i direktiv 92/12/EØF.

Endelig konkluderer Kommissionen, at den danske ordning, hvor afgiften forfalder ved rekvireringen af stempelmærkerne, ikke dækkes af artikel 11 i tobaksafgiftsdirektivet – direktiv 95/59/EØF – der foreskriver under hvilke exceptionelle omstændigheder allerede betalte punktafgifter på tobak kan refunderes. Kommissionen anser derfor, at der er grund til at tro, at punktafgiften fortsat vil forfalde til betaling i Danmark.

Det kan konstateres, at Danmark er et blandt seks medlemsstater, som har fået tilsendt en åbningsskrivelse angående anvendelsen af stempelmærker.

Sagen blev på foranledning af Belgien, som også har modtaget en åbningsskrivelse fra Kommissionen, rejst i Punktafgiftsudvalget den 8. november 2002. Der blev her fremført et ønske om, at Kommissionen i samarbejde med de medlemsstater, der anvender stempelmærker på forarbejdet tobak, finder frem til en ordning, som på samme tid tager hensyn til de kontrolformål, som ligger bag stempelmærkeordningen, og det overordnede formål bag afgiftsdirektiverne om at undgå dobbeltbetaling af afgifter ved omsætning mellem medlemsstaterne.

I svarudkastet noteres derfor Kommissionens holdning, samtidig med at der gøres opmærksom på, at de danske afgiftsmyndigheder ikke har modtaget konkrete henvendelser om, at ordningen har givet anledning til dobbeltbetaling af tobaksafgift. Det bemærkes også, at de danske afgiftsregler hjemler ret til refusion af dansk afgift, såfremt det godtgøres, at et andet land efter EU-retten har krav på afgiften, for eksempel i forbindelse med at afgiftspligtige varer uretmæssigt forlader en suspensionsordning i en anden medlemsstat.

Af svarudkastet fremgår imidlertid også, at Danmark naturligvis vil overholde gældende regler i cirkulationsdirektivet, og at Danmark vil deltage positivt og aktivt i den nedsatte arbejdsgruppes arbejde.