



## Skatteministeriet

### Notat

9. januar 2019  
J.nr. 2018-3966

Kontor:  
Moms, afgifter og told [MAT]

Initialer:  
MSt

# Revideret grund- og nærhedsnotat om forslag til Rådets direktiv om omarbejdning af direktiv (2008/118/EF) om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 92/12/EØF (cirkulationsdirektivet)

KOM(2018) 346

## 1. Resumé

Kommissionen har ved KOM(2018) 346 af 25. maj 2018 fremsat forslag om omarbejdning af direktiv 2008/118/EF om den generelle ordning for punktafgifter og om ophævelse af direktiv 92/12/EØF (cirkulationsdirektivet). Forslaget er fremsat med hjemmel i artikel 113 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) og skal vedtages af Rådet med enstemmighed efter høring af Europa-Parlamentet.

Forslaget, der er en omarbejdning af cirkulationsdirektivet, indeholder udover tilpasninger af eksisterende bestemmelser også en række nye bestemmelser.

Nårværende forslag er en del af en punktafgiftspakke bestående af tre forslag – et direktivforslag, et ordningsforslag og et afgørelsesforslag - som skal forbedre overvågningen af punktafgiftspligtige varers bevægelse indenfor EU, styrke bekæmpelsen af svig og mindske den administrative byrde for de erhvervsdrivende og skattemyndighederne. Punktafgiftspakken udspringer af en større evaluering af cirkulationsdirektivet. Kommissionen og Rådet har på baggrund af evalueringen konkluderet, at der er en generel tilfredshed med reglerne. Det blev dog påpeget, at visse regler kan forbedres.

Nårværende forslag danner grundlag for de to øvrige forslag (KOM(2018) 349 og KOM(2018) 341) i afgiftspakken. Disse forslag er således afledt af forslaget om omarbejdning af cirkulationsdirektivet - nærmere bestemt den del af forslaget, der vedrører fastsættelse af automatiserede procedurer for B2B-ordningerne. Der er udarbejdet selvstændige notater på disse forslag.

Regeringen er generelt positiv overfor Kommissionens ambition om at forbedre og opdatere de fælles regler for oplægning og bevægelse af punktafgiftspligtige varer i EU. Regeringen kan bl.a. tilslutte sig, at lovgivningen vedrørende administrative procedurer på punktafgifts- og toldområdet ensrettes med henblik på at reducere de administrative byrder for erhvervslivet og myndighederne. Regeringen kan endvidere tilslutte sig, at de nuværende ordninger for bevægelser af varer mellem virksomheder, hvor afgiften er betalt, automatiseres, hvilket vil betyde, at EMCS's anvendelsesområde udvides.

## 2. Baggrund

Rådets direktiv 2008/118/EF har erstattet Rådets direktiv 92/12/EØF. I direktivet fastlægges de fælles regler for oplægning og bevægelse af punktafgiftspligtige varer på EU's område med undtagelse af et lille antal områder, hvor bestemmelserne ikke finder anvendelse.

I artikel 45, stk. 2, i cirkulationsdirektivet fastslås følgende: "Senest den 1. april 2015 skal Kommissionen forelægge Europa-Parlamentet og Rådet en rapport om gennemførelsen af dette direktiv."

Kommissionen bestilte på den baggrund to eksterne evalueringsundersøgelser for at indsamle dokumentation til en rapport. Den første evalueringsundersøgelse om direktivets kapitel V (regler om punktafgiftspligtige varers bevægelser, hvor punktafgiften allerede er blevet betalt) blev offentliggjort i 2015. Den anden undersøgelse om direktivets kapitel III og IV (bestemmelser om afgiftsoplagsystemer og elektroniske kontrolsystemer) blev offentliggjort i 2016.

Kommissionen og Rådet har på baggrund af evalueringerne konkluderet, at der er en generel tilfredshed med det fælles europæiske EMCS-system (Excise Movement and Control System), som anvendes til at følge og kontrollere punktafgiftspligtige varers bevægelse i EU. Det blev dog påpeget, at visse regler kan forbedres.

Kommissionen foreslår af klarhedshensyn, at cirkulationsdirektivet omarbejdes, idet direktivet tidligere er blevet ændret væsentligt adskillige gange, ligesom direktivet indeholder flere henvisninger til forældet lovgivning, som bør opdateres. Kommissionens forslag er fremlagt som et "recast" af cirkulationsdirektivet, dvs. som en omarbejdning af direktivet. Udover tilpasninger af eksisterende bestemmelser indeholder forslaget dog også en række nye bestemmelser.

Nærværende forslag danner grundlag for en samlet punktafgiftspakke bestående af tre forslag. De to øvrige forslag – ét forordningsforslag (KOM(2018) 349) og ét afgørelsesforslag (KOM(2018) 341) - skal således ses som en konsekvens af forslaget om omarbejdning af cirkulationsdirektivet.

Forordningsforslaget (KOM(2018) 349) har til formål at udvide anvendelsesområdet for *administrativt samarbejde* på punktafgiftsområdet, og afgørelsesforslaget (KOM(2018) 341) har til formål at udvide anvendelsesområdet for *registrering og kontrol* på punktafgiftsområdet. Nærmere bestemt har forslagene til formål at udvide det digitaliserede system, der i dag anvendes til registrering, kontrol og tilsyn med punktafgiftspligtige varers bevægelser under afgiftssuspension (dvs. at der ikke er betalt afgift), så det fremover også anvendes til registrering og tilsyn med punktafgiftspligtige varer, der er frigivet til forbrug (dvs. at der er betalt afgift) i én medlemsstat og derefter flyttes til en anden medlemsstat med henblik på at blive leveret til kommercielle formål.

### **3. Formål og indhold**

Forslagets overordnede formål er at forbedre overvågningen med punktafgiftspligtige varer, styrke bekæmpelsen af svig og mindske den administrative byrde for de erhvervsdrivende og skattemyndighederne. Med den foreslåede omarbejdning af direktivet gennemføres en række forbedringer, som foreslået i Kommissionens rapport til Rådet og Europa-Parlamentet og i Rådets konklusioner om gennemførelse og evaluering af cirkulationsdirektivet. Samtidig tilpasses bestemmelserne i direktivet med udviklingen på toldområdet,

idet der i forbindelse med eksport og import af punktafgiftspligtige varer under punktafgiftssuspension kan ske en overgang mellem punktafgiftsprocedurer og toldprocedurer, samt anden relevant lovgivning og procedurekrav som følge af Lissabontraktaten.

Direktivets overordnede struktur og de elementer, der ikke er omfattet af forslaget, forbliver de samme.

Forslagets nye initiativer kan overordnet inddeles i tre emner:

- Koordinering af procedurer på punktafgifts- og toldområdet
- Fastsættelse af automatiserede procedurer for B2B-ordningerne (business-to-business) med betalt punktafgift
- Øvrige

Der iværksættes en grundig analyse af de enkelte initiativer, og der vil blive fremsendt et revideret notat, når analysen er tilendebragt.

#### *Ad. Koordinering af procedurer på punktafgifts- og toldområdet*

Det foreslås at ensrette lovgivningen vedrørende administrative procedurer på punktafgifts- og toldområdet. Klarhed på EU-niveau skal reducere de administrative byrder og efterlevelsescostninger for erhvervslivet og myndighederne.

Med forslaget om at ensrette lovgivningen på punktafgifts- og toldområdet indføres en række nye bestemmelser herunder krav til de procedurer, der skal følges ved bl.a. import og eksport af punktafgiftspligtige varers bevægelser under punktafgiftssuspension.

#### *Ad. Fastsættelse af automatiserede procedurer for B2B-ordningerne*

De nuværende ordninger for bevægelser af varer mellem virksomheder, hvor punktafgiften allerede er blevet betalt, dvs. varer der er frigivet til forbrug, pålægger virksomhederne en betydelig byrde. Ordningerne er endvidere ikke forenelige med målet om at fremme varenes frie bevægelighed i det indre marked på grund af den fortsatte brug af papirbaserede procedurer og medlemsstaternes forskellige tilgange.

På den baggrund foreslås det bl.a. at udvide digitaliseringssystemet EMCS's anvendelsesområde, således at der fastsættes automatiserede procedurer for B2B-ordningerne. Dette skal reducere erhvervslivets og medlemsstaternes administrative byrder og efterlevelsescostninger. Det foreslås endvidere at indføre to nye fælles EU-definitioner af erhvervsdrivende, nemlig "certificeret afsender" og "certificeret modtager".

I henhold til de nuværende regler har Kommissionen gennemførelsesbeføjelser vedrørende EMCS og backupproceduren. Kommissionen foreslår, at denne beføjelse erstattes af beføjelser til at vedtage gennemførelsesretsakter og delegerede retsakter i overensstemmelse med artikel 290 og 291 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde. Mere konkret foreslås det, at Kommissionen vedtager delegerede retsakter med henblik på at fastlægge strukturen for og indholdet af de elektroniske administrative dokumenter, der skal udveksles via IT-systemet (EMCS), samt en række nærmere bestemte reservedokumenter. Det foreslås endvidere, at Kommissionen vedtager gennemførelsesretsakter med henblik på at fastsætte regler og procedurer, der skal anvendes til udveksling af de elektroniske administrative dokumenter via IT-systemet samt regler og procedurer for anvendelse af en række nærmere bestemte reservedokumenter. Kommissionens beføjelse til at udstede de-

legerede retsakter og gennemførelsesretsakter foreslås tildelt både i forbindelse med bevægelser af punktafgiftspligtige varer under afgiftssuspension og punktafgiftspligtige varer, som er overgået til forbrug på en medlemsstats område og flyttes til en anden medlemsstats område med henblik på at blive leveret til erhvervsmæssige formål.

#### *Ad. Øvrige*

I visse situationer, der involverer mere end en medlemsstat, kan anvendelse af forskellige nationale regler frem for fælles EU-regler øge omkostningerne for de involverede nationale myndigheder og virksomheder. Kommissionen foreslår på den baggrund tre initiativer om fælles regulering af fritagelsesbestemmelser.

For det første foreslås indført en fælles tærskel for delvise tab af punktafgiftspligtige varer. Den fælles tærskel vil betyde, at delvise tab under en afgiftssuspensionsordning, som skyldes varens art, ikke vil blive betragtet som overgang til forbrug, når omfanget af tabet er under en fælles tærskel for delvise tab af den berørte punktafgiftspligtige vare. Forslaget skal sikre ens praksis i medlemsstaterne for, hvornår delvise tab af punktafgiftspligtige varer under afgiftssuspension ikke anses for overgået til forbrug, når tabet skyldes varens art, fx som følge af fordampning. Forslaget indebærer, at Kommissionen bemyndiges til, via en delegeret retsakt, at indføre fælles tærskler. Mere konkret foreslås det, at Kommissionen vedtager delegerede retsakter med en præcisering af de berørte punktafgiftspligtige varer, tærsklen for delvist tab angivet i procent af den samlede mængde samt andre relevante aspekter vedrørende oplægning og transport af varerne.

For det andet foreslås det, med henblik på at forbedre håndteringen af fritagelsesattester i henhold til artikel 13, at Kommissionen tillægges gennemførelsesbeføjelser med henblik på at sikre ensartede betingelser vedrørende fritagelsesattestens udformning og proceduren for dens anvendelse. Artikel 13 fastsætter indholdet af de fritagelsesattester, som skal følge punktafgiftspligtige varer, der er fritaget for betaling af punktafgift efter artikel 12, fx varer der er bestemt til at blive anvendt i diplomatiske og konsulære forbindelser. Forslaget indebærer, at Kommissionen opnår beføjelse til, efter undersøgelsesproceduren i artikel 56, stk. 2, at vedtage gennemførelsesretsakter, der fastlægger fritagelsesattestens udformning. Det bemærkes, at Kommissionen i henhold til de nuværende regler fastlægger fritagelsesattestens form og indhold efter proceduren i artikel 43, hvorved Kommissionen bistås af Punktafgiftsudvalget.

For det tredje foreslås det at indføre en fælles fritagelse fra kravet om sikkerhedsstillelse ved flytning af energiprodukter ved hjælp af faste rørledninger. Formålet er, at harmonisere medlemsstaternes procedurer på området.

Endeligt foreslås det at indføre en forpligtelse for medlemsstaterne til at bidrage med oplysninger til udarbejdelse af statistikker og rapporter til interessenter, således at omkostninger og fordele ved digitaliseringssystemet kan vurderes.

#### **4. Europa-Parlamentets udtalelser**

Kommissionens forslag har hjemmel i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) artikel 113, der kræver høring af Europa-Parlamentet og Det Økonomiske og Sociale Udvalg samt enstemmig vedtagelse af EU-landene.

Der foreligger på nuværende tidspunkt ikke en udtalelse fra Europa-Parlamentet.

## 5. Nærhedsprincippet

Kommissionen udtaler om nærhedsprincippet, at formålet med forslaget ikke i tilstrækkelig grad kan opfyldes af medlemsstaterne. Kun via en fælles lovramme, som koordinerer lovgivningen på punktafgifts- og toldområdet, kan betalingen af punktafgifter sikres og håndteringen af import og eksport af punktafgiftspligtige varer forbedres. Manglende handling på EU-plan vil medføre, at medlemsstaterne fortsat anvender forskellige regler, som skaber forvirring for virksomhederne og øger deres omkostninger.

Automatisering af procedurer for bevægelser inden for EU af punktafgiftspligtige varer, der er frigivet til forbrug, kan ikke forbedres uden koordinering i hele EU på grund af behovet for at dele fælles data og anvende fælles interoperabilitetsstandarder.

Den danske regering er enig i Kommissionens vurdering af, at nærhedsprincippet er overholdt, da det kræver lovgivning på EU-niveau at forbedre de fælles regler for oplægning og bevægelse af punktafgiftspligtige varer på EU's område.

## 6. Gældende dansk ret

De generelle administrative regler for virksomheder, der fremstiller og forhandler afgiftspligtige varer, samt for transporten eller cirkulationen af varer mellem virksomheder inden for EU er fastsat i Rådets direktiv 2008/118/EF. Direktivet er implementeret i dansk lovgivning ved lov nr. 1385 af 21. december 2019. Det vurderes, at den danske lovgivning og praksis på de områder, som forslaget vedrører, er i overensstemmelse med gældende EU-ret på området.

## 7. Konsekvenser

### Lovgivningsmæssige konsekvenser

Det vurderes, at en vedtagelse af forslaget vil medføre behov for tilpasning af en række danske punktafgiftslove.

### Erhvervsøkonomiske konsekvenser

Kommissionen vurderer, at de foreslåede simplifikationer, hovedsageligt via automatisering og harmonisering procedurer, vil medføre besparelser for erhvervslivet i EU på samlet 32.27 mio. EUR.

Erhvervsstyrelsens Team Effektiv Regulering (TER) bemærker indledningsvist, at tiltagene i forslaget sigter mod at nedbringe reguleringsomkostninger for erhvervslivet ved at digitalisere de nuværende papirbaserede procedurer og fastsætte fælles regler eller sikre en bedre koordinering mellem told- og afgiftsprocedurene.

TER vurderer, at direktivforslaget medfører både administrative lettelser og byrder for dansk erhvervsliv.

For så vidt angår de løbende administrative lettelser anfører TER, at disse består i, at der som led i digitaliseringen af de nuværende papirbaserede procedurer, indføres krav om en række dokumenter herunder digital fritagelsesattest, jf. artikel 13, elektronisk forenklet dokument, jf. artikel 37 og digital modtagelsesrapport, jf. artikel 38. Skattestyrelsen oplyser, at

indførelsen af disse medfører, at den manuelle behandling af dokumenterne, der i dag finder sted, erstattes af en digital procedure.

TER vurderer, at dette samlet set vil medføre en tidsbesparelse for virksomhederne i forbindelse med udarbejdelsen og fremsendelsen af disse dokumenter, om end der må påregnes administrative omstillingsomkostninger i forbindelse med, at virksomhederne første gang skal anvende de digitaliserede dokumenter og procedurer.

TER anfører endvidere, at de administrative lettelser på nuværende tidspunkt ikke kan vurderes nærmere, idet det nærmere indhold i disse dokumenter endnu ikke er fastsat, herunder hvilke konkrete ændringer de digitaliserede procedurer medfører. Det er således ikke muligt at sammenholde de fremtidige oplysningskrav i disse dokumenter og de digitaliserede procedurer med de nugældende oplysningskrav og nugældende manuelle procedurer.

Indholdet i de nævnte dokumenter bestemmes, jf. direktivforslaget, ved hhv. gennemførelsesretsakter og delegerede retsakter, hvor de digitale procedurers form og indhold forventeligt også vil være yderligere konkretiserede. TER vil på den baggrund vurdere de administrative lettelser nærmere, når disse retsakter foreligger.

For så vidt angår de administrative byrder anfører TER, at disse knytter sig til, at der, jf. artikel 17, indføres en pligt til, at klareren i forbindelse med flytning af punktafgiftspligtige varer under en afgiftssuspensionsordning skal forsyne myndighederne med hhv. afsenderens og modtagerens unikke afgiftsnumre. Skattestyrelsen oplyser, at danske virksomheder, der inden ændringen af direktivet ikke har et sådant unikt punktafgiftsnummer, på anmodning fra virksomheder, der vil sælge beskattede punktafgiftspligtige varer til udlandet, vil skulle have tildelt et sådant nummer.

TER vurderer på den baggrund, at disse virksomheder påføres en administrativ omstillingsomkostning i forbindelse med tildelingen af et sådant unikt punktafgiftsnummer samt løbende administrative byrder i forbindelse med videregivelse af dette nummer til de virksomheder, der måtte anmode herom.

Angående de løbende administrative byrder anfører TER, at de på baggrund af oplysninger fra Skattestyrelsen vurderer, at indførelsen af to nye roller for økonomiske operatører, henholdsvis den autoriserede afsender og den autoriserede modtager, jf. definitionen i artikel 4, vil medføre løbende administrative byrder. De administrative byrder består i, at danske virksomheder, der i dag handler med varer mellem andre EU-lande, der er overgået til forbrug, fremadrettet skal registrere sig for en eller begge af disse roller. Disse virksomheder vil derudover blive pålagt at gøre brug af EMCS til at registrere deres forsendelser for punktafgiftspligtige varer.

Endelig vurderer TER, at pligten, til at afsenderen eller dennes fiskale repræsentant registrerer sin identitet og stiller sikkerhed for betaling hos det kompetente kontor, jf. artikel 45, dels vil medføre administrative omstillingsomkostninger og løbende administrative byr-

der for danske virksomheder, der vil sælge beskattede varer til andre EU-lande. De administrative omstillingsomkostninger består i, at danske virksomheder i de modtagerlande, hvori de allerede gør handel med beskattede varer, skal indgå et registreringsforhold. De løbende administrative byrder består i, at danske virksomheder fremover skal indgå sådanne forhold, når og hvis handel med beskattede varer foretages med lande, hvori de ikke allerede er registrerede. Skattestyrelsen oplyser, at det ikke er muligt at oplyse, hvor mange danske virksomheder der vil være omfattet af kravet, hvorfor det ikke er muligt for TER at vurdere de administrative konsekvenser nærmere.

#### Statsfinansielle konsekvenser

Kommissionen vurderer, at de tre forslag i afgiftspakken kan medføre administrative besparelser for medlemsstaterne i EU på samlet 14.55 mio. EUR årligt. Besparelserne opnås hovedsageligt via automatisering og harmonisering af procedurer.

Skatteforvaltningen har foretaget en foreløbig samlet vurdering af de administrative konsekvenser for de tre forslag i punktafgiftspakken. På det foreliggende grundlag vurderes forslagene at medføre engangsomkostninger til systemtilpasning på ca. 10-15 mio. kr. og driftsomkostninger til vejlednings- og kontrolopgaver på ca. 2-5 mio. kr. Der pågår en konsolidering heraf.

### **8. Høring**

Direktivforslaget blev 6. juli 2018 sendt i høring hos:

Advokatsamfundet, Arbejderbevægelsens Erhvervsråd, Borger- og retssikkerhedschefen i SKAT (nu Skattestyrelsen), Bryggeriforeningen, Cevea, CEPOS, Dansk Erhverv, Dansk Byggeri, Danske Advokater, De Samvirkende Købmænd, DI, Foreningen Danske Revisorer, FSR - danske revisorer, Finans Danmark, Justitia, Kraka, SRF Skattefaglig Forening og Erhvervsstyrelsen – Team effektiv regulering.

Der blev anmodet om bemærkninger senest den 24. august 2018.

Advokatsamfundet, Bryggeriforeningen, Dansk Byggeri, De Samvirkende Købmænd, DI, FSR - danske revisorer og SRF Skattefaglig Forening har sendt bemærkninger til høringen. Hørings svarene resumeres i det følgende.

Advokatsamfundet har ingen bemærkninger til forslaget.

Bryggeriforeningen skriver i forhold til de foreslåede ændringer af fjernsalgsbestemmelsen i artikel 45 bl.a., at Bryggeriforeningen anbefaler, at medlemsstaternes mulighed for at kræve, at sælger ved fjernsalg skal udpege en fiskal repræsentant, opretholdes.

Bryggeriforeningen bemærker desuden, at de foreslåede ændringer af ordlyden i artikel 45 er væsentlige, idet de bl.a. vil ændre praksis for, hvilke salgs- og transportarrangementer, der i punktafgiftsmæssig forstand betragtes som fjernsalg, samt fjerne symmetrien i moms- og afgiftsreglerne. Bryggeriforeningen anbefaler, at man bibeholder ordet ”indirekte”, som Kommissionen foreslår slettet, eller alternativt både sletter ”direkte” og ”indirekte”, således

at praksis for, hvilke salgs- og transportarrangementer der i punktafgiftsmæssig forstand betragtes som fjernsalg, ikke ændres.

Bryggeriforeningen kan ikke støtte forslaget om, at det i artikel 7, stk. 5, præciseres, at delvise tab under en afgiftssuspension, som skyldes varernes art, ikke vil blive betragtet som overgang til forbrug, når omfanget af tabet er under den fælles tærskel for delvise tab af punktafgiftspligtige varer. Bryggeriforeningen kan endvidere ikke støtte, at Kommissionen i henhold til artikel 7, stk. 7, skal tillægges beføjelser til at fastsætte en fælles tærskel for delvise tab med en præcisering af de berørte punktafgiftspligtige varer, som tærsklen knytter sig til og angivet som en procent af den samlede mængde. Bryggeriforeningen anfører i den forbindelse bl.a., at der vil være risiko for, at en sådan tærskel vil blive udnyttet konsekvent, og de facto få samme virkning som et "standardfradrag", hvorved medlemsstaterne mister provenu, samt at der kan være mange årsager til et naturligt (delvist tab), hvorfor det kan være vanskeligt at fastsætte en fælles tærskel.

Bryggeriforeningen bemærker i forhold til artikel 34-44, at en autoriseret modtager i dag ikke kan modtage en vareprøve til test afgiftsfrit, da vareprøven ikke skal "forbruges" i modtagerlandet, hvorfor der skal udfyldes et forenklet ledsagedokument.

Bryggeriforeningen læser forslagene i artikel 34-44, således at det fremover vil være muligt at sende det hele via EMCS herunder transport af punktafgiftspligtige varer, der er overgået til forbrug, til et andet medlemsland til erhvervsmæssige formål.

Bryggeriforeningen støtter et sådant forslag, der vurderes at være en forenkling for bryggerierne. Bryggeriforeningen anbefaler, at det præciseres, at en autoriseret oplagshaver automatisk har status som en autoriseret afsender og en autoriseret modtager.

Dansk Byggeri har ingen bemærkninger til forslaget.

De Samvirkende Købmænd (herefter DSK) bemærker, at det toldfrie salg ved rejser mellem EU's medlemsstater ophørte den 1. juli 1999, men at der på trods heraf stadig eksisterer en form for undtagelse, så skibe, der passerer gennem internationalt farvand, kan sælge toldfrit. DSK undrer sig over, at der fortsat kan være et "toldfrit" salg ved sejlads mellem to EU-lande på trods af, at hele EU ellers opfattes som et indre marked og på trods af, at der ikke kan handles uden moms og afgifter i lufthavne, hvor rejsen er mellem to EU-lande.

DSK mener, at der vil være en række fordele ved at fjerne denne særregel, herunder bl.a. at salg af varer flyttes fra ubeskattet salg til beskattet omsætning, samt at salg flyttes fra vand til land, hvilket lægger en dæmper på grænsehandelen, og understøtter lokale butikker fremfor rederier, der har transport som primært forretningsområde.

DI noterer sig, at Skatteministeriet endnu ikke har foretaget en detaljeret analyse af forslagene og dermed heller ikke har afklaret, hvilke konsekvenser forslagene vil have for dansk



lovgivning. DI beder Skatteministeriet om at holde DI orienteret om resultatet af denne proces.

DI beder Skatteministeriet om at afklare, om formuleringen af artikel 23 indebærer en skærpelse i forhold til hidtil praksis for energiprodukter.

DI hilser forslaget om fritagelse fra kravet om sikkerhedsstillelse ved flytning af energiprodukter ved hjælp af faste rørledninger velkomment. DI beder dog Skatteministeriet arbejde for at få begreberne ”bevægelse af energiprodukter” og ”rørledninger” præciseret yderligere, så der ikke er tvivl om, hvilke typer af transportører, der er fritaget fra kravet om sikkerhedsstillelse.

FSR – danske revisorer (herefter FSR) bemærker, at forslaget indeholder en række forenklinger og muligheder for administrative lettelser, som vil være til gavn for en lang række virksomheder. FSR fremhæver i den forbindelse særligt bestemmelserne om nye elektroniske procedurer og større grad af fleksibilitet i forbindelse med punktafgiftspligtige varer, som er overgået til forbrug. FSR hilser disse forslag velkomne.

FSR påpeger endvidere, at den fælles løsning, i forbindelse med punktafgiftspligtige varers delvise tab af naturlige årsager, vil lette de administrative byrder i de enkelte virksomheder. FSR opfordrer i den forbindelse Skatteministeriet til bl.a. at overveje, om den fælles tærskel er sat på et niveau, hvor den rent faktisk får gavnlige økonomisk betydning for virksomhederne, samt om der er behov for at definere eller eksemplificere begrebet ”naturlige årsager” for at undgå fortolkningstvivel ved implementering.

FSR opfordrer til, at bestemmelserne om afgiftsfritagelse ved levering af brændstof til skibe og fly, der i de seneste år har givet anledning til fortolkningstvivel i medlemsstaterne, behandles inden den endelige vedtagelse af direktivet.

SRF Skattefaglig forening har ingen bemærkninger til forslaget.

## **9. Generelle forventninger til andre landes holdninger**

Ved drøftelser af forslaget i rådsgruppen er medlemslandene generelt positivt indstillet overfor forslaget.

## **10. Regeringens foreløbige generelle holdning**

Regeringen er generelt positiv overfor Kommissionens ambition om at forbedre de fælles regler for oplægning og bevægelse af punktafgiftspligtige varer i EU.

Regeringen kan tilslutte sig, at lovgivningen vedrørende administrative procedurer på punktafgifts- og toldområdet ensrettes med henblik på at reducere de administrative byrder for erhvervslivet og myndighederne.

Regeringen kan endvidere tilslutte sig, at de nuværende ordninger for bevægelser af varer mellem virksomheder, hvor afgiften er betalt, automatiseres, hvilket vil betyde, at EMCS's anvendelsesområde udvides.

Regeringen er positiv overfor indførelsen af fælles tærskler for delvise tab under en afgiftssuspensionsordning. Regeringen kan herunder tilslutte sig, at Kommissionen tillægges beføjelser til at vedtage en delegeret retsakt som fastsætter de fælles tærskler under hvilke, der ikke må være uregelmæssigheder for de pågældende punktafgiftspligtige varer. Flere medlemslande har i dag tærskler for delvise tab, der skyldes varens art, under en afgiftssuspensionsordning. Danmark har ikke fastsat tærskler for delvise tab, der skyldes varens art. I praksis accepteres dog undtagelsesvist mindre tab, der skyldes varens art, i form af naturlig fordampning af bl.a. mineralolieprodukter, spiritus, vin og øl opbevaret i store tanke eller beholdere. Regeringen finder, at fælles tærskler vil kunne føre til en mere ensartet behandling af delvise tab, der skyldes varens art, under en afgiftssuspensionsordning, og at det vil kunne lette de administrative byrder for erhvervet. Regeringen vil arbejde for, at der ved fastsættelsen af en fælles tærskel for det enkelte punktafgiftspligtige produkt tages højde for relevante faktorer såsom transporttid og temperaturforskelle.

Regeringen er positiv overfor ophævelse af kravet om, at der skal stilles sikkerhed for bevægelser af energiprodukter gennem rørledninger. Bevægelse af energiprodukter gennem rørledninger frembyder en meget lav afgiftsmæssig risiko, hvorfor flere medlemsstater herunder Danmark allerede i dag fritager denne type bevægelse for sikkerhed.

Endelig vil regeringen ikke modsætte sig ophævelse af medlemsstaternes mulighed for at kræve, at den person, der hæfter for betalingen af en punktafgift i bestemmelsesstaten, skal udpege en fiskal repræsentant ved fjernsalg. Det bemærkes i den forbindelse, at Danmark iht. gældende ret ikke har benyttet muligheden for at stille krav om, at den person, der hæfter for betalingen af en punktafgift i Danmark, skal udpege en fiskal repræsentant ved fjernsalg til Danmark.

#### **11. Tidligere forelæggelse for Folketingets Europaudvalg**

Den 28. juni blev grund- og nærhedsnotat oversendt til Folketingets Europaudvalg.