

Til: Maria Stuhde (MSt@skm.dk)
Cc: Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)
Fra: bbc@brandedanmark.dk (bbc@brandedanmark.dk)
Titel: Høring vedr. afgifter på e-væsker og nikotinposer - Journalnummer 2020-9326
Sendt: 13-10-2021 14:45

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Kære Maria Stuhde

BECIG skal opfordre til, at indretningen af e-vækstafgiften gøre ligefrem proportional, således som det er tilfældet med nikotinpose-afgiften. Med det fremlagte forslag har vi to forskellige beskatningsmodeller på det samme område, og det er uhensigtsmæssigt.

Modellen med afgift pr. mg/ml pr. ml væske bør være ligefrem proportional for at undgå selvblanding/fortynding af afgiften. BECIG skal derfor endnu engang opfordre til at revurdere afgiftsmodellen til fordel for den foreslåede model, da fx 3 mg og 6 mg. nikotinstyrker udgør ca. 50% af e-væskemarkedet og selvblandingsincitamentet derved er meget stort.

Afgiften af e-væsker skal for neutralitet være 0,125 kr. mg/ml.

Baggrund

- Den foreslåede trins-afgiftsmodel stimulerer til et højere nikotinkoncentration, fordi afgiftssatsen er fast på de enkelte trin uanset nikotinkoncentrationen. Desuden vil afgiften stimulere til større selvblanding for at fortynde afgiften. Begge dele strider direkte mod intentionen i lovforslaget.

Modellen bør derfor omlægges til én afgiftssats pr. mg nikotin pr. ml. Regnskabskravene i lovforslaget er netop bygget op til at understøtte denne afgiftsberegning. Det bliver derfor nemmere for virksomhederne.

Fordele den nye model med kun én sats – afgifter stiger proportionalt med nikotinstyrken

1. Vi fjerner incitamentet til at vælge højere nikotinstyrke end man ønsker – 6 mg og 18 mg nikotinbrugere ”presses” op i hhv. 12 og 20 mg nikotinfbrug
2. Gevinsterne ved selvblanding forsvinder – afgiften er den samme om man blander selv eller køber færdige blandinger. 6 og 18 mg nikotinbrugere begynder at blande selv for at fortynde afgiften.
3. Afgiftssystemet bliver meget mere enkelt og nemt at administrere

Med venlig hilsen/Best regards

Brancheforeningen for e-cigaretter, BECIG/Danish Vape Business Association
Bjørn B. Christiansen
Direktør/CEO



København den 15. oktober 2021

Skatteministeriet

Nicolai Eigtveds Gade 28

1402 – København K

ATT: Maria Stuhde

HØRINGSSVAR (J.nr. 2020-9326) - HØRING VEDRØRENDE UDKAST TIL FORSLAG TIL LOV OM ÆNDRING AF TOBAKSAFGIFTESLOVEN, LOV OM FORSKELLIGE FORBRUGSAFGIFTER OG OPKRÆVNINGSLOVEN (REGULERING AF ANTALLET AF CIGARETTER I EN PAKKE, INDFØRSEL AF AFGIFT PÅ NIKOTINPOSER OG SAMMENLÆGNING AF AFGIFTSSATSERNE FOR RØGFRI TOBAK MV.)

1 Indledning

British American Tobacco Denmark A/S ("BAT") har noteret sig, at regeringen ønsker at afgiftsbelægge nikotinholdige poser uden tobak ("nikotinposer"), jf. Skatteministeriets udkast til forslag til lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak mv.), som er sendt i høring.

BAT støtter grundlæggende regeringens ønske om at forhindre børns og unges rygning og nikotinformbrug. Derfor mener BAT også, at proportional regulering er nødvendig for at sikre ansvarlig vækst og forbrugeradgang og for at få rygere til at skifte fra cigaretter til et mindre skadeligt produkt.¹ Derfor opfordrer vi til regulering, som tager højde for de relative risici.

BAT anerkender, at afgiften, og dermed prisen, har en betydning for efterspørgslen på nikotinposer på det danske marked. Det er imidlertid af væsentlig betydning, at afgiften rammer det rigtige niveau og afgiftspålægges på den rigtige måde. Er afgiften ikke proportional eller forvrider den konkurrencen, vil den ikke have den ønskede effekt. Derimod vil afgiften kunne medføre yderligere administrative byrder og omgåelse af reglerne.

Den foreslåede afgiftssats vil ikke medføre en gennemsnitlig prisstigning på 11 kr. pr. dåse, som Skatteministeriet hævder. Størstedelen af nikotinposerne på markedet vil stige med 14-16 kr., baseret på beskatningsniveauet i forslaget. Yderligere vil afgiften gøre nikotinposer dyrere end tyggetobaks-produkter, der indeholder tobak, selv efter afgiftstigningen på denne kategori. Tillige vil

nikotinposer have en højere afgift end andre ikke-tobaksholdige nikotinprodukter, som vil være ensbetydende med en diskriminerende beskatning af nikotinposer, hvilket er i strid med art. 110 i Traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde ("TEUF"). Desuden vil afgiften indebære en betydelig risiko for øget grænsehandel, hvorved staten vil gå glip af indtægter. Afgiften vil yderligere gøre produktet langt mindre attraktivt med den utilsigtede konsekvens, at rygerne ikke vil skifte cigaretterne ud med nikotinposer, som indebærer en reduceret risiko. Derved vil der være en risiko for, at den foreslåede afgiftssats kommer til at underminere folkesundheden snarere end at forbedre den, og at ministeriet således – i strid med regeringens intentioner – fastholder et relativt højt cigaretforbrug.

I forbindelse med indførelsen af afgift på væsker til e-cigaretter, skønnede ministeriet, at afgiften ville føre til, at der ville blive solgt 15 millioner flere cigaretter, da folk forventes at gå tilbage til cigaretter på grund af den højere pris på e-cigaretter. Den foreslåede afgift på nikotinposer vil formentlig have en lignende effekt og vil derfor være skadelig for folkesundheden.

Desuden vil forslaget om, at afgiften skal baseres på nikotinindholdet indebære, at der skal administreres flere forskellige stempelmærker, hvilket vil medføre betydelig kompleksitet og yderligere administrative omkostninger for både Skattestyrelsen og producenterne, og samtidig vil det skabe risiko for omgåelse.

Ministeriet har tidligere vurderet, at en afgift baseret på nikotinindholdet ikke anvendes af nogen anden EU-medlemsstat. Derfor må det påregnes, at en sådan beskatning ikke vil blive indført, når en afgift på nikotinholdige produkter som forventet harmoniseres på EU-plan.²

BAT foreslår derfor, at afgiften på nikotinposer afspejler den afgiftsmodel, der i dag anvendes på væsker til e-cigaretter. Det er velbegrundet, at nikotinposer bør være omfattet af en lignende beskatningsmodel, fordi:

- de i deres fysiske sammensætning ligner nikotinholdige e-cigaretvæsker, eftersom begge produkter er kemiske blandinger, der indeholder nikotin, men ikke tobak;
- de begge bruges til at indtage nikotin som et alternativ til brændbare tobaksprodukter;
- de begge giver brugeren en alternativ måde at indtage nikotin på med lavere risiko sammenlignet med brændbar tobak, og
- en lignende form for beskatning vil reducere kompleksiteten ved at benytte lignende administrative ramme

Anvendelse af en lignende afgiftsmodel for nikotinposer som for e-cigaretvæsker, dvs. en afgift pr. kg. på 200 kr. for nikotinposer < 12 mg og 340 kr. for nikotinposer mellem 12 mg og 20 mg.

DE NUVÆRENDE PUNKTAFGIFTSSATSER FOR E-CIGARETTER		
Nikotin styrke	< 12mg.	> 12 mg - 20mg
Pr. ML	1,5 kr. pr. mL	2,5 kr. pr. mL
Incidence vs FMC	8%	13%
FORESLÅEDE PUNKTAFGIFTSSATSER FOR NIKOTINPOSER		
Nikotin styrke	< 12mg.	12 mg - 20mg
Pr. KG	200 kr.	340 kr.
Incidence vs FMC	8%	13%

En afgift, som beskrevet i tabellen ovenfor, vil være enkel at administrere ligesom det system, der i dag anvendes på væsker til e-cigaretter, og det vil kun kræve to forskellige stempelmærker.

I [afsnit 2](#) vil BAT uddybe de utilsigtede konsekvenser af det foreslåede afgiftsniveau. Disse kan opsummeres som følger:

Ministeriet overser, at røgfri alternativer som f.eks. nikotinposer har en markant anderledes risikoprofil og kan bidrage til at reducere rygning:

- Der er ingen beviser for, at nikotinposer skulle få folk til at ryge, og der er ingen beviser for, at nikotinposer i højere grad end andre nikotin- og tobaksprodukter, der allerede findes på det danske marked, skulle føre til rygning.
- Afgiften vil føre til konkurrenceforvridning og til stigning i grænsehandlen med nikotinposer, hvilket vil medføre indtægtstab for den danske stat.
- Afgiften vil endvidere føre til betydelig ulovlig handel med nikotinposer, hvilket vil udsætte forbrugerne for produkter, der ikke opfylder krav til nikotinindhold, produktionsmetode mv.

I [afsnit 3](#) vil BAT kommentere på det faktum, at tobaksbeskatningsdirektivet³ er ved at blive revideret, og at det vil komme til at definere afgiftsbeskatningen af nikotinposer. Derfor bør regeringen afstå fra at beskatte produkterne på nuværende tidspunkt men derimod afvente vedtagelsen af revisionen af direktivet.

I [afsnit 4](#), som alternativ til afsnit 3, kommenterer BAT den foreslåede dato for ikrafttrædelse.

I [afsnit 5](#) foreslår BAT et maksimalt og minimum antal poser i en dåse.

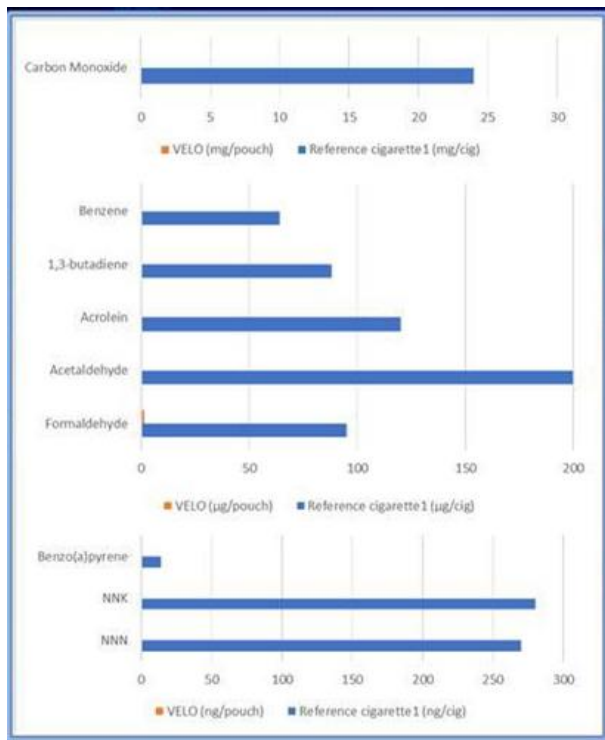
I [afsnit 6](#) foreslår BAT et maksimalt nikotinindhold i en nikotinpose.

2 Utilsigtede konsekvenser ved det foreslåede afgiftsniveau

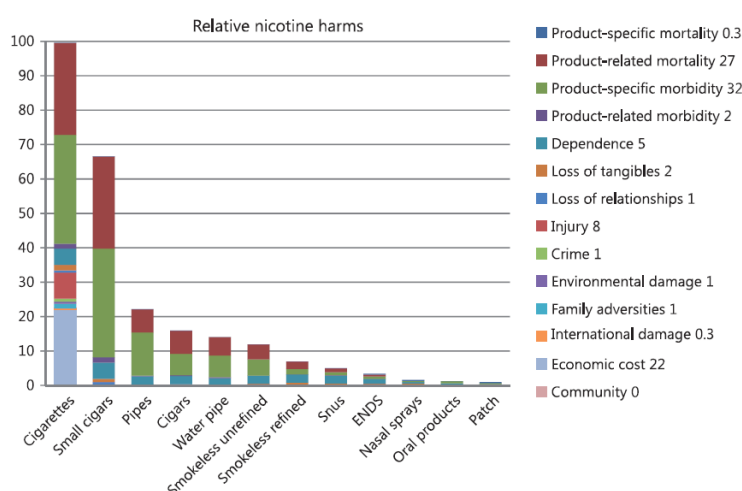
- 2.1 Skatteministeriet anslår, at det foreslåede afgiftsniveau vil betyde, at produkterne i gennemsnit bliver 11 kr. dyrere pr. dåse. Den foreslåede afgift er imidlertid af en sådan størrelse, at der ikke længere vil være et økonomisk incitament til at udskifte de skadelige cigaretter med et røgfrit nikotinprodukt som nikotinposer. På den baggrund er der en nærliggende risiko for, at den foreslåede afgift vil undergrave folkesundheden fremfor at forbedre den, og Skatteministeriet risikerer derved at blive årsag til – i strid med regeringens intentioner – at fastholde rygere i deres cigaretforbrug. BAT skal i den forbindelse henvises til, at da man indførte afgiften på e-cigaretvæske anslog Skatteministeriet, at afgiften ville betyde 15 mio. flere solgte cigaretter, da folk forventes at gå tilbage til cigaretter pga. de højere priser på e-cigaretter. Virkningen af at beskatte nikotinposer med det foreslåede endnu højere afgiftsniveau, vil være den samme og vil derfor også være skadelig for folkesundheden.
- 2.2 Afgiftsniveauet i forslaget vil have den utilsigtede konsekvens, at størstedelen af produkterne på det danske marked vil stige med 14-16 kr. pr. dåse og ikke 11 kr. som Skatteministeriet hævder.
- 2.3 De foreslåede afgiftsændringer vil desuden gøre nikotinposer, der ikke indeholder tobak, dyrere end produkter i tyggetobakskategorien, der indeholder tobak. Selv efter afgiftsstigningen vil disse produkter i tyggetobakskategorien være billigere end nikotinposer. Dette er fuldstændigt uforholdsmæssigt, hvorfor BAT ikke støtter dette ud fra princippet om, at afgiften bør følge det skadesreducerende potentiale, og ydermere kan det tvinge folk over på produkter, der indeholder tobak. Skatteministeriet bør i stedet sørge for en sammenhæng i afgifterne, hvor nikotinposer afgiftsbelægges i samme niveau som e-cigaretter.
- 2.4 **Røgfri alternativer som nikotinposer er vigtige for at nedbringe antallet af rygere**
- 2.5 BAT's røgfri alternativer er ikke godkendte rygestopmidler, og de markedsføres heller ikke som sådanne. Imidlertid fremstiller BAT produkter, såsom nikotinposer, der kan bidrage til at reducere rygning (reduced risk products)("RRP"). Disse produkter kan bidrage til at nedbringe antallet af rygere, og der er derfor en gevinst for folkesundheden ved at fjerne inhalering af cigaretrøg for personer, der fortsætter med at bruge nikotin ved anvendelse af nikotinposer. Denne mulighed for at reducere rygning bringes i fare af det foreslåede afgiftsniveau og den deraf følgende høje pris.
- 2.6 Dette anerkender WHO, som har udtalt, at: "[i]f the great majority of tobacco smokers who are unable or unwilling to quit would switch without delay to using an alternative source of nicotine with lower health risks, and eventually stop using it, this would represent a significant contemporary public health achievement."⁴
- 2.7 Konklusionerne i rapporten fra 2007 fra det britiske Royal College of Physicians (et af de ældste og mest prestigefyldte medicinske selskaber i verden) var utvetydige: "[i]n this report we make the case for harm reduction strategies to protect smokers. We demonstrate that smokers smoke predominantly for nicotine, that nicotine itself is not especially hazardous, and that if nicotine could be provided in a form that is acceptable and effective as a cigarette substitute, millions of lives could be saved."⁵

- 2.8 På verdensplan er det accepteret, at de fleste af de skadevirkninger, der er forbundet med tobak, skyldes inhalering af den røg, der frembringes ved afbrænding af tobakken, og ikke selve nikotinen. Offentlige sundhedsagenturer som det britiske Royal College of Physicians anerkender, at: "[t]he harm of smoking is therefore caused not by nicotine, but by other constituents of tobacco smoke. Non-tobacco nicotine products that reproduce the nicotine delivery and behavioural characteristics of smoking, without the many other toxins in tobacco smoke, therefore have the potential to allow smokers to continue to use nicotine and avoid the significant harm to themselves and others that smoking causes."⁶
- 2.9 Det britiske National Institute for Health & Care Excellence skrev i sin rapport for 2013: "Most health problems are caused by other components in tobacco smoke, not by the nicotine."⁷
- 2.10 Hvad angår risikoprofilen på nikotinposer, er det også værd at fremhæve sammenhængen med snus. Snus bruges ligesom nikotinposer, men snus indeholder tobak. I 2020 konkluderede Sundhedsministeriet via et hold af eksperter vedrørende sundhedsrisici ved brug af snus, at det ville være misvisende at anse det for sandsynligt, at brug af snus øger risikoen for kræft. Man fandt det derfor mere præcist at angive, at det er muligt, at snus kan øge risikoen for kræft. Faktisk har flere sundhedsforskere konkluderet, at brugen af snus ikke udgør en øget risiko for kræft i bugspytkirtlet, munden og/eller spiserøret.⁸
- 2.11 Dette er også i tråd med de britiske sundhedsmyndigheders råd om at bruge andre nikotinprodukter som e-cigaretter til at holde op med at ryge. Myndighederne anfører: "[m]any people think nicotine is very harmful to health. In fact, although it is addictive, nicotine is relatively harmless: it's the thousands of other chemicals in tobacco smoke that cause almost all the harm from smoking."⁹
- 2.12 Som bekendt indeholder nikotinposer ikke tobak, og de er ikke baseret på forbrænding. Som følge heraf dannes der ikke røg, og der dannes ikke tobakstjære. Derfor frembringer nikotinposer ikke de giftstoffer, som er indeholdt i tobaksrøg. Det kan derfor lægges til grund, at nikotinposer udgør en væsentlig mindre risiko end brændbare tobaksprodukter og endda mindre sundhedsrisiko end snusprodukter – som den videnskabelige dokumentation viser er langt mindre skadelig end brændbar tobak.
- 2.13 Da produktet ikke indeholder tobak og ikke afbrændes, indeholder det væsentligt færre og lavere niveauer af giftige stoffer end brændbare tobaksprodukter som cigaretter. Det kan konkluderes, at nikotinposer ud fra bevisernes vægt og under forudsætning af en fuldstændig overgang fra cigaretter, udgør en lavere risiko end brændbare tobaksvarer og endnu mindre sundhedsrisiko end snusprodukter - hvilket de videnskabelige beviser viser er langt mindre skadelig end brændbar tobak.
- 2.14 Tillige eftersom produkterne ikke indeholder tobak, indeholder nikotinposer markant færre og lavere niveauer af giftstoffer end brændbare tobaksprodukter som cigarer og røgfri tobaksprodukter til oral brug som snus (for hvilke der er epidemiologisk dokumentation for, at brugen af disse produkter er væsentligt mindre end rygning).¹⁰

2.15 Tabellen og figuren nedenfor viser resultatet af en sammenligning – foretaget af et uafhængigt laboratorium (Eurofins, Lidköping, Sverige) – af de giftige stoffer i BAT's nikotinpose (Lyft/Velo) i forhold til en videnskabelig standardreferencecigaretet¹¹ samt snus¹², med fokus på listen over ni prioriterede giftige stoffer, som WHO's TobReg har foreslået at reducere gennem produktregulering. Som det fremgår af nedenstående tabel, var de giftige stoffer i nikotinposen >99 % lavere end i referencecigaretten og 76 % lavere end i snus.¹³



- 2.16 I den forbindelse er det værd at nævne, at britiske Royal College of Physicians har konkluderet, at "[o]n toxicological and epidemiological grounds, some of the Swedish smokeless products appear to be associated with the lowest potential for harm to health"¹⁴; og WHO's videnskabelige rådgivende udvalg for tobaksproduktregulering har konkluderet, at "[a]mong the smokeless tobacco products on the market, products with low levels of nitrosamines, such as Swedish snus, are considerably less hazardous than cigarettes".¹⁵
- 2.17 Det skadesreducerende potentiale blev også fremhævet i 2019, da det amerikanske FDA godkendte markedsføringen af otte svenske snusprodukter som "modified risk tobacco product", hvilket gjorde det muligt at markedsføre produkterne i USA: "using general snus instead of cigarettes puts you at a lower risk of mouth cancer, heart disease, lung cancer, stroke, emphysema, and chronic bronchitis".¹⁶
- 2.18 Hvad angår nikotinposer fra LYFT, viste Azzopardi m.fl. (2021), at nikotinposer "may provide a lower toxicant-exposure source of nicotine for current smokers who seek a substitute to cigarettes". Desuden blev det konkluderet, at nikotinposer "may also offer fewer health risks than snus when smokers switch to using them exclusively. Nicotine pouches toxicant contents and estimates of exposure in comparison to other products suggest that nicotine pouches may be positioned between Swedish Snus and nicotine replacement therapy products (NRTs) on the tobacco and nicotine toxicant continuum".¹⁷
- 2.19 Forskellige undersøgelser (herunder de nedenfor anførte) støtter det synspunkt, at nikotinprodukter uden tobak ikke er lige så skadelige som røgtobak og snus.
- 2.20 I 2014 undersøgte en gruppe tobaksforskere 12 forskellige tobaks- og nikotinprodukter ved hjælp af 14 forskellige skadekriterier. Resultatet placerede nikotinprodukter uden tobak, herunder e-cigaretter, produkter til oral nikotintilførsel (herunder NRT-produkter), næsespray og plastre som de mindst skadelige produkter i en model for et sammenlignende risikokontinuum. [Nutt 2014]¹⁸



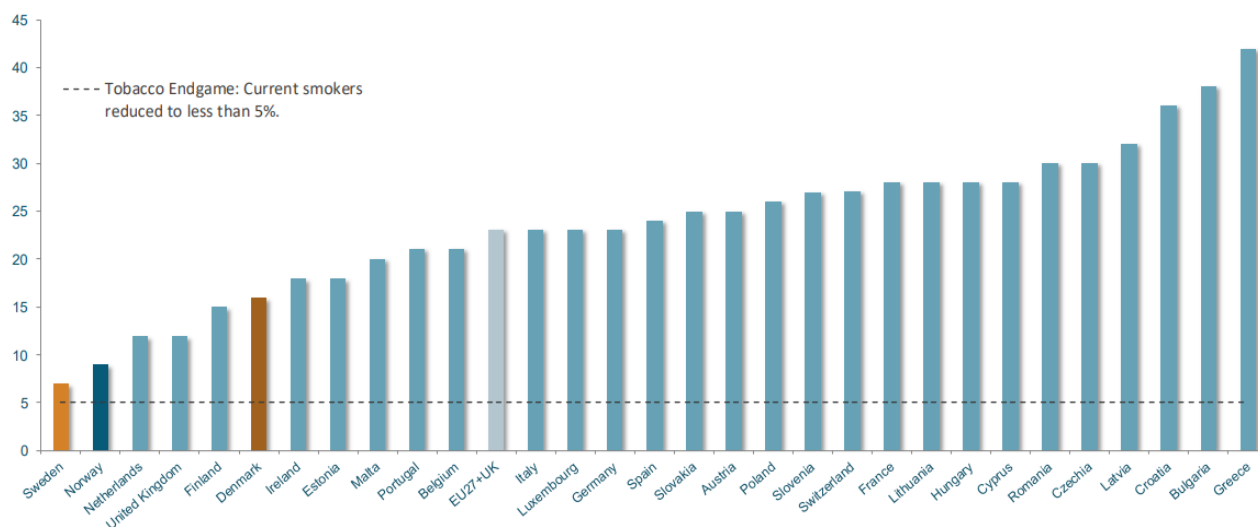
2.21 Nedenstående diagram viser også den anslåede placering af nikotinposer på grundlag af en model for et risikokontinuum af tobaks- og nikotinprodukter.



- 2.22 Der er dokumentation for, at røgfrie alternativer som f.eks. nikotinposer ikke blot har samme fysiske sammensætning som nikotinholdige e-cigaretvæsker, men at de begge anvendes til at indtage nikotin som et alternativ til brændbare tobaksprodukter, og de giver brugeren en alternativ måde at indtage nikotin på, som potentielt indebærer en lavere risiko end brændbar tobak.
- 2.23 I denne henseende er der et gennemgående mønster i alle undersøgelser, der viser, at overgangen til snus har reduceret rygeprævalensen. I betragtning af lighederne mellem snus og nikotinposer er det rimeligt at forvente, at sidstnævnte produkt har samme virkning.
- 2.24 Erfaringer fra markeder, hvor andre røgfrie alternativer har været tilgængelige i nogen tid, viser ligeledes en sammenhæng mellem antallet af rygere, der går over til alternative produkter for at få nikotin, og faldet i antallet af rygere, jf. nærmere nedenfor.
- 2.25 I en Eurobarometer-undersøgelse fra marts 2017 om europæernes holdning til tobak og elektroniske cigaretter,¹⁹ rapporterede Sverige for eksempel, at antallet af daglige rygere var 5 %, hvilket er langt det laveste nationale niveau i Europa; antallet af daglige rygere i hele EU er 24 %. Dette hænger også meget tæt sammen med, at produkter som snus i mange år har været lavere beskattet end røgtobak og har været underlagt lempeligere markedsførings- og salgsregler end i andre EU-lande. I Sverige er afgiften på snus hele 72 % lavere end afgiften på cigaretter, og afgiften på tobaksfrie nikotinposer er 88 % lavere end afgiften på cigaretter. Dette anses for at være en vigtig faktor, som tilskynder forbrugerne til at skifte til produkter med lavere risiko.
- 2.26 Denne lave andel af rygere skyldes til dels adgangen til snus i Sverige. En undersøgelse rapporterer: "[s]nus has both contributed to decreasing initiation of smoking and, when used subsequent to smoking, appears to facilitate smoking cessation. All these effects suggest that the availability and use of snus has been a major factor behind Sweden's record-low prevalence of smoking and the lowest level of tobacco-related mortality among men in Europe."²⁰
- 2.27 Norge har oplevet lignende resultater med landets noget nyligere vækst i snusforbruget, hvilket har medvirket til at nedbringe antallet af rygere. Markedsandelen for snus i Norge steg fra 4 % i 1985 til 28 % i 2012, mens det samlede tobaksforbrug faldt med 20,3 % i samme periode.
- 2.28 Blandt unge voksne mænd blev antallet af rygere (daglige og lejlighedsvis) reduceret fra 50 % i 1985 til 21 % i 2013. Snus var den mest almindelige metode til at stoppe rygning. Navnlig rapporterer Norges Statistik, at antallet af daglige snusbrugere i 2019 oversteg antallet af daglige rygere, som er faldet til kun 9 %.²¹

- 2.29 Lund m.fl. (2014)²² har undersøgt, hvordan adgangen til snus påvirkede det samlede tobaksforbrug, rygestart og rygestop i Norge. De fandt, at den øgede brug af snus ikke har ført til en stigning i det samlede tobaksforbrug, da salget af cigaretter derimod er faldet i Norge. Undersøgelsen konkluderer således, at snus har medvirket til et fald i cigaretforbruget gennem tre mekanismer: (1) som en metode til rygestop, (2) som et alternativt produkt for nye generationer af forbrugere, der er disponeret til tobak, og som ellers ville begynde at ryge, og (3) som et alternativ til cigaretter til rygere, som er uvillige til helt at kvitte tobakken eller finder det vanskeligt at gøre det med traditionelle ophørsteknikker.
- 2.30 Publicerede modeller af indvirkningen af snus understøtter også snusens fordele for folkesundheden. For eksempel undersøgte Rodu m.fl. (2009) lungekræftdødeligheden i EU-landene for at anslå, hvordan lungekræftdødelighed, der kan tilskrives rygning, ville falde ud i andre EU-lande, hvis udbredelsen af rygning var så lav som i Sverige.
- 2.31 Forfatterne anslog, at hvis alle EU-lande havde den samme andel af lungekræftdødelighed (lung cancer mortality rates - "LCMR") som blandt mænd i Sverige, ville der have været 92,000 færre lungekræftdødsfald. Forfatterne konkluderede, at: "snus use has had a profound effect on smoking prevalence and LCMRs among Swedish men. While it cannot be proven that snus would have the same effect in other EU countries, the potential reduction in smoking-attributable deaths is considerable."²³
- 2.32 Disse tal beviser, at hvis forbrugerne skifter helt fra cigaretter til snus, reduceres tobaksskaderne. Da nikotinposer ikke indeholder tobak, vil resultaterne sandsynligvis være endnu større, hvis cigaretforbrugerne helt overgår til nikotinposer.
- 2.33 Af nedenstående tabel fremgår procentdelen af rygere i Europa. Selv om både Sverige og Norge som nævnt ovenfor har en udbredt brug af røgfri tobak, har de også langt færre rygere end Danmark og resten af Europa, hvilket understreger, at den røgfri tobak er et levedygtigt alternativ til cigaretter, og data tyder også på, at tilgængeligheden af velsmagende alternativer til rygning reducerer rygeforekomsten.

Base: All respondents, EU27 + UK + Norway + Switzerland (%)



Source: Eurobarometer 506, February 2021. Central Bureau of Statistics Norway, chart 05307, 2019. The Federal Office of Public Health Switzerland, 2017.

- 2.34 **Der er ingen beviser for, at nikotinposer skulle få folk til at ryge, og der er ingen beviser for, at nikotinposer i højere grad end andre nikotin- og tobaksprodukter, der allerede findes på det danske marked, skulle føre til rygning.**
- 2.35 Der foreligger ikke dokumentation for, at brugen af nikotinposer forårsager en stigning i forbruget af brændbare tobaksprodukter.²⁴ Tværtimod viser dokumentationen, som det anføres ovenfor, at nikotinposer og e-cigaretter har virket som en vej ud af rygning for millioner af rygere (i alle aldre).
- 2.36 Som beskrevet i en sagkyndig erklæring fra dr. Fagerström, er der "no meaningful data" til støtte for sådanne bekymringer om en "indgang" til rygning.²⁵ I stedet viser dokumentationen, at "[r]egular use of the devices is confined to current and ex-smokers and use amongst never smokers remains negligible," samt at "[r]egular use of electronic cigarettes amongst children and young people is rare and is confined almost entirely to those who currently or have previously smoked."²⁶
- 2.37 Flere omfattende evalueringer foretaget af uafhængige organisationer har ligeledes kritiseret argumenterne om, at nikotinposer og e-cigaretter fungerer som en "indgang" til rygning, og disse har konkluderet, at der ikke er nogen pålidelig dokumentation for, at der er en sådan virkning.
- 2.38 Selv om der endnu ikke er nogen direkte tilgængelige beviser i relation til ovennævnte i forbindelse med BAT's produkt LYFT, er beviser i forbindelse med snusbrug og dets indvirkning på prævalensen for cigaretrykning lærerige.
- 2.39 Erfaringerne fra markeder, hvor der i nogen tid har været alternative røgfrie produkter til rådighed, understøtter, at rygere kan og vil gå over til alternative nikotinprodukter, hvilket vil medføre et fald i rygeprævalensen. I Eurobarometer-undersøgelsen fra marts 2017 om europæernes holdning til tobak og e-cigaretter rapporterede Sverige²⁷ f.eks. en daglig rygeprævalens på 5 %, hvilket er langt det laveste nationale niveau i Europa sammenlignet med en daglig rygeprævalens på 24 % i hele EU. Denne lave rygerfrekvens er begrundet i tilgængeligheden af snus i Sverige.
- 2.40 Som det fremgår af en undersøgelse: ["[s]nus has both contributed to decreasing initiation of smoking and, when used subsequent to smoking, appears to facilitate smoking cessation. All these effects suggest that the availability and use of snus has been a major factor behind Sweden's record-low prevalence of smoking and the lowest level of tobacco-related mortality among men in Europe." Data offentliggjort af Verdenssundhedsorganisationen i 2018 viste også, at Sverige havde den laveste tobaksrelaterede dødelighed og den laveste forekomst af lungekræft blandt mænd i Europa.
- 2.41 Lund et al., (2013) anfører også med hensyn til Norge, at: ["a]t the aggregate level, the correlation between snus use and smoking is negative in the sense that the proportion of young snus users have increased, while the proportion of young smokers have declined."]. Hvis der virkelig var tale om en stærk effekt i forhold til at begynde at bruge snus, ville vi snarere forvente at finde, at stigningen i snusbrug var forbundet med en efterfølgende stigning i andelen af rygere – og ikke en reduktion af andelen af rygere.

- 2.42 Norske data viser, at rygeprævalensen er faldet fra 26 procent til 19 procent fra 2012 til 2017. Den daglige rygning er faldet fra 16 til 11 procent i samme periode. Samtidig er snusprævalensen steget fra 11 procent til 16 procent. Det kan forventes, at ved at tillade Lyft at blive bragt på det danske marked med en lav beskatning, bør det resultere i et yderligere fald i brugen af de tobaksvarer, der i øjeblikket er på markedet, til fordel for produkter som Lyft.
- 2.43 Da Lyft har samme egenskaber som traditionel snus, men uden tobak, understøttes ovenstående konklusion (for snus) yderligere af data, der viser, at traditionel snus ikke har ført til øget rygning. F.eks. konkluderede Den Europæiske Unions Videnskabelige Komité for Nye og Nyligt Identificerede Sundhedsrisici (SCENIHR) i sin udtalelse af 6. februar 2008 (afsnit 3.7.1.1.), at "[t]he Swedish data, with its prospective and long-term follow-up do not lend much support to the theory that smokeless tobacco (i.e. Swedish snus) is a gateway to future smoking."
- 2.44 Sammenfattende kan det konkluderes, at det ikke er dokumenteret, at nikotinposer som Lyft vil medføre øget rygning eller øget tobaksbrug blandt unge. Faktisk viser de ovenfor omtalte undersøgelser, at tobaksfrie nikotinposer som Lyft primært anvendes af voksne tobaksbrugere. Dette er i overensstemmelse med andre ovenfor beskrevne undersøgelser, der viser, at snus ikke medfører øget rygning blandt unge. Alt i alt viser undersøgelserne, at et produkt som Lyft ikke vil resultere i, at unge begynder at bruge nikotinposer og snus.
- 2.45 I modsætning til påstandene om, at nikotinposer fører til, at folk begynder at ryge var der ifølge Lars Ramström, Ron Borland og Tom Wikmans langt mindre sandsynlighed for, at de, der begyndte at bruge snus som daglig tobak, efterfølgende begyndte at ryge, end de, der ikke havde gjort det.²⁸ Europa-Kommissionens særlige Eurobarometer 506 bemærkede på samme måde, at: "Oral, chewing or nasal tobacco is used by very few respondents in all countries aside from Sweden, where nearly a quarter (23%) of those attempting to give up smoking have used these alternatives".²⁹
- 2.46 Endvidere henviser vi til det ovenfor oplyste om, at udbredelsen af orale produkter som snus og nikotinposer i Sverige henholdsvis Norge bevirker, at antallet af rygere i Sverige og Norge er meget lavt.
- 2.47 Desuden har regeringen ikke påvist, at den påståede "gateway"-effekt i forhold til nikotinposer er større end nogen anden tobak og nikotinprodukter, der allerede er tilgængelige på det danske marked, hvilket yderligere understreger, at afgiften der foreslås for denne type af produkter udgør en diskriminerende beskatning i strid med art. 110 i TEUF, ville fordreje konkurrencen i nikotinsegmentet, hvilket sandsynligvis ville føre til afskærmning af segmentet i betragtning af prisforskellen, hvilket ville fratage forbrugerne et produkt med reduceret risiko.

2.48 Øget grænsehandel

- 2.49 Skatteministeriet anerkender i de årlige rapporter for grænsehandel, at når danske punktafgifter er højere end i vores nabolande, kan det resultere i øget grænsehandel. Det fører selvsagt til tab af indtægter både for danske virksomheder og for staten. Som eksempel kan nævnes, at den foreslåede danske afgift på en nikotinpose med 15 mg. nikotin vil udgøre en incidens på 44 % i forhold til cigaretter i Danmark, mens den svenske punktafgift i forhold til cigaretter vil være 12 %. Forskellen i disse afgiftsniveauer vil betyde, at nikotinposer i Sverige vil være tæt på 50% billigere end prisen i Danmark efter afgiftsstigningen. Dette vil udgøre en betydelig prisforskel og vil utvivlsomt føre til øget grænseoverskridende handel og til tab af indtægter for både danske virksomheder og staten.
- 2.50 Ligeledes vil man sandsynligvis i Norge reducere afgiftsniveauet på nye nikotinprodukter med 50% imod snus, som er ekvivalenten i Norge til den danske tyggetobakskategori.
- 2.51 Hvis forbrugerne desuden blot køber deres nikotinposer via e-handel eller direkte i vores nabolande, vil indførelsen af afgiften ikke have den tilsigtede sundhedseffekt og vil medføre betydelige indtægtstab for den danske stat.
- 2.52 Desuden betyder den øgede e-handel i EU, at toldmyndighederne står over for en stigende mængde individuelle pakker, der ankommer til deres grænser, og som sammenlignet med kommercielle forsendelser med detaljerede toldangivelser øger kompleksiteten betydeligt uden de gældende standarder for dokumentation og elektronisk dataudveksling. Som følge heraf er det blevet en udfordring at opretholde det niveau af overholdelse og fysisk kontrol, som toldvæsenet udfører, hvilket bringer forbrugersikkerheden, den nationale sikkerhed, skatteopkrævningen og inddrivelsen af skatter og indtægter i fare.
- 2.53 En uforholdsmæssig høj afgift på nikotinposer i Danmark vil således skabe en risiko for, at forbrugerne udsættes for produkter og adfærd, der ikke opfylder myndighedernes krav samt en risiko for tab af skatteindtægter og ulige konkurrencevilkår for danske virksomheder.
- 2.54 I Norge har man på baggrund af Covid19-nedlukningen set på omfanget af norsk grænsehandel på blandt andet snus og tobak mellem Norge og Sverige. De lukkede grænser har i 2020 givet et indblik i nogle af de omkostninger, der kan være, hvis der er store forskelle på afgiftsniveauerne i to lande med let adgang til grænsehandel. Det skal bemærkes, at den foreslåede afgift af Skatteministeriet på nikotinposer vil være markant højere end samtlige nabolande og grænsehandelsdestinationer:
- 2.55 Den norske organisation Næringslivets Hovedorganisation (NHO) udgav i september 2020 en rapport, der viser en betydelig vækst i dagligvarehandelen i Norge, da grænserne lukkede og dermed en betydelig mistet indtægt for den norske stat .
- 2.56 Den norske regering vedtog derfor i slutningen af 2020, at afgifterne på blandt andet snus blev nedsat med 25%.
- 2.57 Tal fra Folkehelseinstituttet i Norge indikerer, at cirka 40 % af nordmændenes totale forbrug af cigaretter og snus kommer fra uregistrerede forsyningskilder.³⁰ NHO tilskriver den primære grund til den høje norske grænsehandel de høje, norske særavgifter på blandt andet snus.
- 2.58 Før Norges nedsættelse af afgiften på snus var den norske afgift på NOK 850 (€83)/Kg, mens den i Sverige var SEK 453 (€45)/Kg.

2.59 I perioden 2008 til 2011 steg afgifterne på snus og tobak i Norge. I perioden siden da og op til corona-nedlukningen steg grænsehandelen ifølge Norges Statistisk sebrabyrå, med 78%, jf. nedenstående tabel:

Vekst i grænsehandelen av brus- og mineralvann, alkohol og tobakk 2010-2019

	2010	2019	Vekst NOK	Vekst prosent
Brus- og mineralvann	590 mill	1,70 mrd	1,11 mrd	188%
Alkoholholdig drikke	1,68 mrd	2,92 mrd	1,24 mrd	73%
Snus og tobakk	1,43 mrd	2,55 mrd	1,12 mrd	78%
Totalt	3,70 mrd	7,17 mrd	3,47 mrd	94%

Kilde: SSB grænsehandelsrapporter 2010 og 2020

2.60 Corona-nedlukningen og de lukkede grænser i Norge resulterede i en kraftig vækst i omsætningen i dagligvarehandelen, hvilket giver en indikation af, hvordan grænsehandlen påvirkes af høje afgifter, jf. ovenstående tabel:

Kilde: Nielsen Norge

Omsetningsvekst første halvår 2020 sammenliknet med 2019 for utvalgte grænsehandelssensitive dagligvarer innenfor grænsehandelsområdet.

	Uke 1-4	Uke 5-8	Uke 9-12	Uke 13-16	Uke 17-20	Uke 21-24
Sigaretter	3,2 %	0,3 %	6,4 %	51,2 %	92,7 %	97,4 %
Snus- og munntobakk	8,3 %	7,8 %	17,2 %	63,3 %	88,2 %	76,9 %

- 2.61 Samtidigt viser tal fra det norske Statsregnskap, at der var en forskel på NOK 700.000.000, for så vidt angår afgiftsindtægterne mellem 1. halvår 2019 og 1. halvår 2020, hvilket ses som resultat af, at nordmændene ikke havde mulighed for at købe tobak i fx Sverige, jf. nedenstående tabel:

Avgiftsinntekter fra mat- og drikkeprodukter 1. halvår 2019 sammenlignet med 1. halvår 2020

	2019 1. halvår	2020 1. halvår	Endring	Kilde
Tobakk	3 254 031 000	3 953 984 000	700 000 000	Statsregnskapet

- 2.62 På baggrund af tallene fra rapporten anbefalede NHO Mat og Drikke at reducere afgifterne på blandt andet snus og tobak, da man konkluderede, at afgifterne var en vigtig årsag til grænsehandelen. Endvidere var afgiftsniveauet også årsag til omfattende illegal handel.³¹ Resultatet blev som tidligere beskrevet, at afgiften på snus i 2020 blev nedsat med 25% som en del af en grænsehandelspakke.
- 2.63 Danmark har som Norge en stor befolkning, der bor tæt på grænsehandelsområder,³² hvorfor risikoen for øget grænsehandel og manglende afgiftsindtægter er betydelig ved indførelsen af afgift på nikotinposer i Danmark.
- 2.64 Eftersom den foreslåede danske afgift er betydeligt højere end den norske, må grænsehandlen forventes at få et endnu større omfang, end hvad man har erfaret i Norge.
- 2.65 **Øget illegal handel**
- 2.66 Skatteministeriet anerkender i lovforslaget, at det foreslåede afgiftsniveau vil bevirke, at der opstår et illegalt marked for disse produkter. Til imødegåelse heraf foreslås det at indføre en stempelmærkeordning.
- 2.67 BAT deler ikke Skatteministeriets optimisme om, at en stempelmærkeordning vil løse problemet med illegal handel, da dette ikke er erfaringen fra andre produkter såsom cigaretter, men BAT støtter dog op om en stempelmærkeløsning.
- 2.68 Forslaget vil utvivlsomt fremme ulovlig handel og dermed give illegale forhandlere mulighed for at udnytte adgangen til at sælge produkter, der ellers ikke findes lovligt på det danske marked. Ligeledes må det imødeses, at brugere af nikotinposer vil købe disse gennem e-handel, hvorved myndighedernes mulighed for kontrol med hensyn til såvel afgifter som produkternes indhold vanskeliggøres.
- 2.69 Forslaget er fremsat blandt andet med det mål at beskytte unge mod et nikotinformbrug. Med den foreslåede høje afgift risikerer man den modsatte virkning, da man åbner for et sort marked for produkter med ekstremt høje nikotinindhold. Dertil kommer, at der på et sort marked ikke findes aldersbegrænsninger.
- 2.70 Samtidigt vil et sort marked være til stor skade for folkesundheden, idet de illegalt solgte produkter med stor sandsynlighed ikke vil overholde relevante sikkerhedsstandarder, herunder vil der være risiko for, at produkterne indeholder ukendte og sundhedsfarlige ingredienser.

3 Direktivet om punktafgifter på tobak er ved at blive revideret, og det vil med stor sandsynlighed definere beskattningen af nikotinposer.

- 3.1 Som bekendt er EU i øjeblikket ved at revidere tobaksbeskatningsdirektivet, og i Kommissionens evalueringsrapport foreslås det, at den nye version af direktivet skal tage højde for at "a new generation of modern products is coming into the market" (hvilket omfatter nikotinposer). Da afgifterne for sådanne produkter sandsynligvis vil blive indført af EU inden længe, vil det være forkert af Danmark at gå videre med vedtagelsen af nye afgifter for de samme produkter, da disse sandsynligvis vil vise sig at være uforenelige med EU-reglerne og således skulle ændres hurtigt efter vedtagelsen af det reviderede direktiv. Dette ville ikke blot være en ineffektiv tilgang til lovgivningen, men vil også være retssikkerhedsmæssigt betænkeligt, ligesom det vil pålægge erhvervslivet en uforholdsmæssig stor byrde i forbindelse med implementering og overholdelse af sådanne skiftende regler. BAT skal derfor anmode om, at indførelse af afgiften på nikotinposer afventer vedtagelsen af det nye direktiv.

4 I det mindste bør ikrafttrædelsen af den foreslåede skatteordning udskydes til den 1. januar 2023.

- 4.1 Som alternativ til ovenstående og med hensyn til den foreslåede ikrafttrædelsesdato bemærker BAT, at indførelsen af ordningen med stempelmærker for nikotinprodukter vil kræve anskaffelse af nye maskiner og ombygning af produktionsudstyr, hvilket er komplekst og tidskrævende. Dette arbejde kan ikke påbegyndes, før reglerne om, hvor på dåsen stemplerne skal placeres, hvordan stemplerne skal se ud, hvor store stemplerne skal være osv. er på plads. Dette kan først ske efter vedtagelsen af lovforslaget, hvor ministeren kan bruge sin myndighed til at fastsætte detaljerede regler om de tekniske standarder for stemplerne. BAT antager, at dette først kan ske i løbet af 2022.
- 4.2 Det er derfor ikke realistisk, at produktionsudstyret kan anskaffes eller ombygges allerede inden den 1. juli 2022. Fastsættelsen af en ikrafttrædelsesdato allerede i 2022 indebærer derfor en betydelig risiko for, at producenterne ikke vil være i stand til at fremstille produkterne i tide, og at producenterne derfor ikke vil kunne sælge produkterne i butikkerne.
- 4.3 En produktionsomlægning tager mindst 9-12 måneder, og udgifterne varierer betydeligt. For BAT ville den foretrukne løsning være:
- Fuld fleksibilitet med hensyn til placering af stempelmærker.
 - Valgmuligheder med hensyn til størrelse eller en maksimal dimension på 14 x 80 mm
 - Anvendelse som klistermærker på en spole
 - Sub-straight (grundpapir): Papir eller plast, bredden skal være 3 mm bredere end stempelmærket.
- 4.4 BAT må derfor anbefale, at ikrafttrædelsen i det mindste udskydes til den 1. januar 2023.

5 Forslag til antallet af nikotinposer i en dåse samt forslag til maksimalt indhold af nikotin i en nikotinpose

- 5.1 BAT deler ministeriets bekymringer med hensyn til regulering af antallet af cigaretter i en pakke. Derfor finder BAT det også passende, at den samme regel om, at pakker kun må indeholde 20 cigaretter, skal gælde for nikotinposer. Et fast antal på 20 sticks pr. pakke implementeres på cigaretter for potentielt at undgå tilbud til yngre prisfølsomme forbrugere. For at sikre konsistens bør dette krav derfor også udvides til at omfatte nikotinposer og tyggetobak.
- 5.2 For at være klar ville BAT ikke være i modsætning til et fast krav på 20 poser pr. dåse. BAT vil således være tilhænger af, at der indføres en regel om, at der skal være 20 poser i en dåse.

6 Forslag om nikotinindhold på 20 mg. pr. pose

- 6.1 BAT mener, at lovgivningen bør sætte et maksimalt niveau for nikotinindhold på 20 mg. pr. pose. Da nikotinposer er en ny og mange steder ikke en specifikt reguleret kategori, men underlagt generelle forbruger-sikkerhedsregler er der eksempler på nikotinposer fra andre producenter med ekstremt høje nikotinniveauer, hvilket BAT ikke ønsker.
- 6.2 Det er værd at bemærke, at 20 mg pr. pose også er det loft, der er fastsat i Sverige af Svenska Institutet för Standarder og dermed udgør den svenske standard for nikotinindhold i nikotinposer.
- 6.3 Et nikotinloft på 20 mg. pr. pose er også, hvad det belgiske føderale agentur for medicin og sundhedsprodukter leverede som en tommelfingerregel³³
- 6.4 Efter BATs opfattelse er et loft på 20 mg. pr. pose en tilsvarende mængde nikotin som cigaretter for at være et gyldigt alternativ til folk med et stort cigaretforbrug. Som sådan er 20 mg. pr. pose balancen for både behovet fra folk der ryger mange cigaretter, samtidig med at de undgår skader som følge af udsættelse for højere niveauer af nikotin.

- 0 -

Hvis Skatteministeriet ønsker en uddybning af ovenstående eller har spørgsmål i øvrigt, står BAT naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen

Caroline Stage Olsen

Senior Government Affairs Manager, British American Tobacco Denmark

1 Baseret på undersøgelser og forskning og under forudsætning af, at man helt skifter fra
cigaretrykning. Disse produkter er ikke risikofri og er vanedannende. Dette gælder for alle
henvisninger i dette dokument til et "mindre skadeligt produkt" eller et "produkt med reduceret
risiko" eller enhver variation heraf.

2 L 217 - endeligt svar på spørgsmål 1: SAU L 217 - svar på spm. 1.docx (ft.dk)

3 Rådets direktiv 2011/64/EU af den 21. juni 2011 om punktafgiftsstrukturen og -satserne for
forarbejdet tobak.

4 WHO FCTC (2016), Report on Electronic Nicotine Delivery Systems ("PRRPS") and Electronic Non
Nicotine Delivery Systems ("ENNDS") to the seventh session of the Conference of the Parties,
available at http://www.who.int/fctc/cop/cop7/FCTC_COP_7_11_EN.pdf, pkt. 5.

5 Royal College of Physicians. Harm reduction in nicotine addiction: helping people who can't quit. A
report by the Tobacco Advisory Group of the Royal College of Physicians. London, United Kingdom;
2007.

6 Royal College of Physicians (2016), Nicotine without smoke: Tobacco harm reduction at p. 184.

7 Tobacco: Harm reduction approaches to smoking, a report by the UK National Institute for Health and
Care Excellence (NICE), 2013.

8 Lee PN. Epidemiological evidence relating snus to health—an updated review based on recent
publications. Harm Reduction Journal. 2013 Dec;10(1):36.; Araghi M, Rosaria Galanti M, Lundberg M,
Lager A, Engström G, Alfredsson L, Knutsson A, Norberg M, Sund M, Wennberg P, Trolle Lagerros Y.
Use of moist oral snuff (snus) and pancreatic cancer: Pooled analysis of nine prospective observational
studies. International Journal of Cancer. 2017 Aug 15;141(4):687-93.
<https://www.nhs.uk/oneyou/for-your-body/quit-smoking/using-e-cigarettes-vapes-to-quit-smoking/>.

9 Azzopardi et al., (2021) Chemical characterization of tobacco-free "modern" oral nicotine pouches and
their position on the toxicant and risk continuums

10 Margham et al, Chem Res Tox 2016, 29, 1662-1678.

11 Eurofins-data (rapport nr. AR-18-LW-067386-01).

12 Velo Science - Oral nikotinposer, se bilag 4

13 Royal College of Physicians. Harm reduction in nicotine addiction: helping people who can't quit. A
report by the Tobacco Advisory Group of the Royal College of Physicians. London: RCP, 2007

14 The scientific basis of tobacco product regulation: second report of a WHO study group (WHO
technical report series; no. 951), p273

15 <https://www.fda.gov/news-events/press-announcements/fda-grants-first-ever-modified-risk-orders-eight-smokeless-tobacco-products>

16 Azzopardi et al., (2021) Chemical characterization of tobacco-free "modern" oral nicotine pouches and
their position on the toxicant and risk continuums

17 Nutt et al., (2021) Estimated the Harms of Nicotine-Containing Products Using the MCDA Approach
Eurobarometer, report 458, issued May 2017: March 2017 survey data.

18 Ramström L., (2016) Patterns of Smoking and Snus Use in Sweden: Implications for Public Health Int. J.
Environ. Res. Public Health 2016, 13(11), 1110.

19 <https://www.ssb.no/en/helse/artikler-og-publikasjoner/less-norwegians-smoke-more-use-snus>.

20 Lund et al (2014), How Has the Availability of Snus Influenced Cigarette Smoking in Norway? Int. J.
Environ. Res. Public Health 2014, 11, 11705-11717.

21 Rodu B, Cole P. Lung cancer mortality: comparing Sweden with other countries in the European Union.
Scand J Public Health. 2009 Jul;37(5):481-6.

22 Phillips C V. Gateway Effects: Why the Cited Evidence Does Not Support Their Existence for Low-Risk
Tobacco Products (and What Evidence Would). Int J Environ Res Public Health 2015;12:5439–64;
McNeill A, Brose LS, Calder R, Bauld L & Robson D., Evidence review of e-cigarettes and heated
tobacco products 2018. A report commissioned by Public Health England. London: Public Health
England, 2018; Abrams et al (2018) Harm Minimization and Tobacco Control: Reframing Societal Views
of Nicotine Use to Rapidly Save Lives, Annu. Rev. Public Health 2018. 39:193–213.

23 Cf. Fagerström Report, p. 23

24 ASH UK Fact Sheet May 2015, Use of electronic cigarettes (vapourisers) among adults in Great Britain;
see also ASH UK Fact Sheet May 2015, Use of electronic cigarettes among children in Great Britain).

25

26

Ramström, L., Borland, R., Wikmans, T.. Patterns of Smoking and Snus Use in Sweden: Implications for Public Health. 2016. <https://pubmed.ncbi.nlm.nih.gov/27834883/> (Accessed 2021-07-06).

27 European Commission. Attitudes of Europeans towards tobacco and electronic cigarettes. 2021. https://www.drugsandalcohol.ie/33761/1/Eurobarometer_2020_cigarettes_ebs_506.pdf (Accessed 2021-07-06)

28 Ramström, L., Borland, R., Wikmans, T.. Patterns of Smoking and Snus Use in Sweden: Implications for Public Health. 2016. <https://pubmed.ncbi.nlm.nih.gov/27834883/> (Accessed 2021-07-06).

29 Europa-Kommissionen. Europæernes holdninger til tobak og elektroniske cigaretter. 2021. https://www.drugsandalcohol.ie/33761/1/Eurobarometer_2020_cigarettes_ebs_506.pdf (Besøgt 2021-07-06)

30 NHO Mat og Drikke, september 2020

31 NHO Mat og Drikke, september 2020

32 Defineret i rapporten som en køreafstand på to timer til en grænsehandelsdestination

33 [Nicotine pouches are no longer considered to be a medicinal product | FAMHP](#)

Skatteministeriet
Att.: Maria Stuhde
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Den 15. oktober 2021

Indførelse af afgift på nikotinprodukter m.v.

Dansk Erhverv har den 17. september 2021 modtaget et forslag om lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.) i høring.

Lovforslaget giver Dansk Erhverv anledning til følgende bemærkninger.

Dansk Erhverv kan naturligvis støtte alle forslag, der kan reducere rygning og nikotinbrug blandt unge. Dansk Erhverv mener dog, at det er misvisende at skrive, at afgiften vil modvirke rygning, der vil faktisk være en risiko for, at flere unge vil ryge, fordi nikotinposer bliver dyrere. Afgiftshøjelsen må dog forventes at føre til et lavere brug af nikotin samlet set.

Dansk Erhverv finder det positivt, at afgiften for røgfri tobak forenkles. Dog sker der en voldsom afgiftsstigning for karduskrå og snus, som stiger fra DKK 113 pr. kg. til DKK 461,37 pr. kg, hvilket kan føre til en u hensigtsmæssig stigning i såvel grænsehandel som handel med ulovligt indsmuglede varer. Det skal i den forbindelse bemærkes, at nikotinposer allerede i dag er billigere i Sverige.

Dansk Erhverv vil på baggrund af prisforskellen i forhold til nabolandene anbefale, at nikotinposer fremadrettet indgår som et element i Skatteministeriets grænsehandelsrapport.

Dansk Erhverv vil samtidig bemærke, at det af lovforslagets § 2, nr. 3 under § 13 e. fremgår, at virksomheder, der ikke er registrerede som oplagshavere, ikke må modtage eller opbevare afgiftspligtige varer, der ikke er pakket i forskriftsmæssigt lukkede og behørigt stemplede pakninger. Det fremgår dog af lovforslagets § 2, nr. 6, at der i § 14 b, skal fremgå, at virksomheder der bl.a. modtager fra udlandet kan registreres fra og med 1. april 2022. Det er vores opfattelse, at denne formulering kan føre til uklarhed om, hvorvidt det er muligt at lade sig registrere som andet end oplagshaver for varer omhandlet af §§ 13-13b, eller om ordet "kan" alene refererer til den dato, hvorfra der kan indsendes ansøgning om registrering.

Dansk Erhverv vil endelig bemærke, at det er meget ambitiøst at indføre en helt ny ordning med stempelmærker allerede per 1. juli 2022. Det er Dansk Erhvervs vurdering, at det i praksis ikke vil

kunne lade sig gøre at få sat systemet op så hurtigt, eftersom loven tidligst vil være på plads lige inden julen 2021.

Dansk Erhverv stiller sig naturligvis til rådighed for yderligere bemærkninger.

Med venlig hilsen

Sign. Jacob Ravn
Skattepolitisk chef

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Att.: André Due Pomowski

Pr. mail: adp@skm.dk og
lovgivningoekonomi@skm.dk

15. oktober 2021

Høringsvar – Forslag om ændring af momsloven m.fl. – Kunstnermoms, moms på undervisning, fjernsalg af punktafgiftspligtige varer m.v.

Skatteministeriet har den 17. september 2021 sendt et udkast til lovforslag om ændring af momsloven og forskellige andre love i høring.

Dansk Erhverv har følgende bemærkninger til visse dele af forslagene på henholdsvis moms- og punktafgiftsområdet.

Generelle bemærkninger

Dansk Erhverv skal indledningsvist bemærke, at det henset til det omfangsrige forslag med en lang række delelementer havde været ønskværdigt med en længere høringsfrist. Særligt med tanke på at flere af forslagene har endog meget vidtrækkende konsekvenser for en række brancher, aktører og interessenter i øvrigt.

Vores høringsvar skal derfor læses i lyset af den begrænsede tid vi har haft til rådighed, da det ikke nødvendigvis er alle detaljer af relevans, som vi har haft tid nok til at bearbejde og analysere med den fornødne grundighed.

Særligt i forhold til forslaget om at ændre momsreglerne for kunstnerisk virksomhed og momsfritagelsen for undervisning vil der helt givet være forhold, der bør undergives en grundigere behandling end tilfældet er i lovforslaget og dets bemærkninger, herunder Skatteministeriets vurdering af de administrative og økonomiske konsekvenser af forslaget.

Specifikke bemærkninger

Momsfritagelsen for kunstnerisk virksomhed

Mangelfuld inddragelse af interessenter

Helt overordnet set bemærker Dansk Erhverv, at vi gennem Skatteministeriets departement er blevet oplyst om, at der allerede tilbage i 2020 i regi af Kulturministeriet og Skatteministeriet har været en længerevarende dialog og møderække med et lille udpluk af de brancher og aktører i øvrigt, som forslaget rammer. Et udpluk der ikke har inkluderet så vigtige spillere som eksempelvis

Danske Mediedistributører, antenneanlæg herunder Forenede Danske Antenneanlæg, tv-distributører m.fl. Disse aktører fremgår end ikke alle sammen af høringslisten. Dette på trods af, at det af Skatteministeriet anslåede merprovenu forventes at stamme fra dyrere tv-abonnementer.

Denne forudgående, selektive dialog har dermed uheldigvis ikke inddraget samtlige de centrale interessenter i forhold til en så omfattende ændring af den gældende retstilstand og administrative praksis på området for momsfrigørelsen af kunstnerisk virksomhed og immaterielle rettigheder.

Den manglende inddragelse af samtlige relevante aktører medvirker uden tvivl til et ikke gennemarbejdet og i øvrigt underbelyst forslag med tilhørende bemærkninger.

Materielle bemærkninger

Dansk Erhverv opfordrer Skatteministeriet til at inddrage al relevant EU-domstolspraksis, som kan være med til at afklare, om der findes praksis, som taler for en bevarelse af den mangeårige, gældende danske momsfrigørelse og administrative praksis.

Henset til forslaget vidtrækkende både økonomiske og administrative konsekvenser bør det ligeledes overvejes at rette henvendelse til EU-Kommissionen med henblik på en endelig afklaring af, hvilke reelle forpligtelser Danmark har i forhold til at agere i overensstemmelse med både Moms-systemdirektivet og EU-Domstolens praksis.

Begrebet afgiftspligtig person

Det fremgår af forslaget, at der skal skelnes mellem kunstneres forskellige vederlag og kontrakter, herunder om de vederlag de optjener, hidrører fra udøvelse af kunst eller overdragelse af rettigheder. Både kunstnere og forvaltningsorganisationer vil dermed skulle skelne mellem, om der er tale om momsbelagte ydelser eller ej, og om de er momsregistreringspligtige i øvrigt, hvilket stiller store krav til begge aktører.

Der bør ske en præcisering af, hvordan denne skelnen skal foregå i praksis.

Økonomiske konsekvenser

I forhold til Skatteministeriets bemærkninger om de økonomiske konsekvenser af forslaget for erhvervslivet, forekommer disse at være både urealistiske og bygget på et ikke-eksisterende eller tvivlsomt fundament. Således vil ikke alle aktører kunne overvælte momsen på forbrugerne eller kunderne som eksempelvis en række af de ikke-kommercielle radiostationer, almennyttige foreninger og andre der ikke kan fratække moms af deres udgifter.

Dertil kommer, at det på tv-distributionsområdet er kunderne, der bliver de store tabere, da en fremadrettet momspligt alt andet lige vil blive overvæltet på kunderne på den lidt længere bane. Inden da vil der blive tale om trecifrede millionomkostninger for tv-distributørerne, da der vil gå et vist tidsrum, inden der vil kunne ske så store forventede prisstigninger på den enkelte tv-pakke. En prisstigning, der forventes at komme til at ligge i omegnen af 15 – 20 kr. månedligt pr. tv-abonnement på et i øvrigt prisfølsomt og stærkt kompetitivt marked.

Ligeledes forekommer ministeriets skøn over statens provenu på ca. 200 mio.kr. netto årligt at være misvisende. Alene rettighedsbetalingerne knyttet til mediedistributører og antenneanlæg kan opgøres til at udgøre godt 1,2 mia.kr. årligt fordelt på retransmissionsvederlag og digitale rettigheder, hvilket vil udløse et moms krav på ca. 300 mio.kr. alene relateret til tv-markedet.

I relation til de aftagere, der ifølge forslaget rammes, som ikke har mulighed for at fradrage den nye moms på rettighedsbetalinger, bør også nævnes hele sektoren for almennyttige foreninger, der bl.a. står for en del festivaler og andre events i kulturlivet, hvilket i sidste ende vil påvirke det overskud, der går til velgørende formål i negativ retning. Dette i kombination med at en fordyrelse af entrébilletterne alt andet lige fører til færre gæster vil påvirke de almennyttige foreningers økonomi og eksistens.

Administrative konsekvenser

Det fremgår af lovforslaget, at forslaget ingen administrative konsekvenser har for erhvervslivet, hvilket helt savner mening.

I praksis vil det blive overordentligt vanskeligt for bl.a. forvaltningsorganisationer, forlag og kunstnere at håndtere en momspligt. Dette hænger ikke mindst sammen med mange kunstners "kludetæppeøkonomi", også kendt som flerkilde-problemet. Her er den enkelte kunstners økonomi sammensat af indtægter fra flere forskellige kilder hidrørende fra forskelligartede aktiviteter, såsom udøvende kunst, undervisning, en flerhed af rettighedsvederlag/-indtægter. Indtægter som fremadrettet vil være en blanding af momsfrie og momspligtige indtægter og i øvrigt ofte svinger fra år til år, hvilket i praksis må forventes at være reelt uhåndterbart for de allerfleste kunstners vedkommende.

Således må det ud fra de mangeårige dårlige erfaringer med håndteringen og indberetningen af B-indkomst forventes, at det næppe bliver nemmere at skulle håndtere både B-indkomst og moms for den enkelte kunstner og rettighedshaver. Denne øgede kompleksitet vil udgøre en reel udfordring for rigtig mange udøvende kunstnere, der samtidig er rettighedshavere.

En særlig administrativ – og økonomisk – udfordring består i forvaltningsorganisationernes udbetaling af ophavsretsvederlag til rettighedshaverne, da en fremadrettet momspligt vil være særdeles vanskelig hvis ikke umulig at håndtere i praksis. Dette hænger bl.a. sammen med, at blandt andet forvaltningsorganisationer og forlagene ingen reel mulighed har for at føre en pålidelig kontrol med de enkelte rettighedshaveres momsforhold. Hertil kommer at en meget stor andel af rettighedshaverne modtager ganske små beløb på årsbasis, hvilket medfører, at der er tale om CPR-numre og ikke kontrollerbare CVR-numre.

Hvordan skal forvaltningsorganisationer, forlag m.fl. forholde sig til efterfølgende korrektioner i form af eventuelle krediteringer, og er det den enkelte rettighedshavers eller forvaltningsorganisationens ansvar i sidste ende, at der bliver afregnet korrekt moms?

Derudover lægges der i forslaget op til, at forvaltningsorganisationerne, forlagene m.fl. frem for at modtage fakturaer fra kunstnerne i stedet kan benytte afregningsbilag, der udstedes af organisati-

onerne til den enkelte kunstner eller rettighedshaver. En sådan løsning kræver imidlertid en særskilt, forudgående aftale med hver enkelt kunstner, hvilket i praksis næppe vil være hverken realistisk eller gennemførbart, særligt når det gælder rettighedshavere med mindre tilgodehavender. Dertil kommer kravet om, at beløbsmodtageren skal godkende hvert enkelt afregningsbilag, før der kan ske udbetaling, hvilket øger den administrative byrde yderligere.

Det må forventes både at udgøre en administrativ og økonomisk konsekvens for erhvervslivet, at der vil skulle ansættes op til flere administrative medarbejdere hos en lang række af de berørte forvaltningsorganisationer m.v., som fremadrettet skal afse ressourcer til at håndtere momsbelagte transaktioner.

Vederlag fra udlandet

Flere forvaltningsorganisationer modtager vederlag fra og udbetaler vederlag til forvaltningsorganisationer i andre lande. Det bør afklares, hvordan disse vederlag skal håndteres momsmæssigt i praksis, herunder hvilken økonomisk indvirkning det får på de danske rettighedshavere.

Markeds- og konkurrencemæssige virkninger

Konkurrenceforholdene på mediemarkedet og presset på den danske rettighedsmodel er et af de temaer, som forventes at blive taget op, når regeringen senere på året indkalder til forhandlinger om en ny flerårig medieaftale. I det lys er det problematisk at en gennemførelse af lovforslaget i dets nuværende form vil medføre yderligere forringede konkurrenceforhold på tv-markedet, hvor tv-distributører i forvejen er konkurrencemæssigt udfordrede i forhold til de store udenlandske streamingtjenester. Disse streamingtjenester opererer typisk ikke efter den danske rettighedsmodel, hvor der sker betaling for rettigheder ved retransmission og digital tilgængeliggørelse via tv-abonnement hos distributør eller antenneanlæg. Derfor vil de ikke blive påvirket i samme grad. Dertil kommer, at den forventede negative effekt på salget af tv-pakker kan medføre en betydelig nedgang i den samlede økonomi for dansk indholdsproduktion og påvirke hele værdikæden af tv-producenter, kunstnere m.fl. og i sidste ende svække dansk indhold og public service.

Valg af momsperiode

Da en række forvaltningsorganisationer ofte har endog store udsving i deres indtægter og udgifter særligt i begyndelsen af året, bør det overvejes at indføre en vis fleksibilitet i forhold til momsafregningsperioden, således at det ikke nødvendigvis bør føre til månedsafregning, selvom der i begyndelsen af året refunderes større købsmomsbeløb. Her vil en vis fleksibilitet være ønskværdig.

Ikrafttrædelsestidspunktet

En så gennemgribende ændring af den momsmæssige behandling af rettigheder som den foreslåede vil kræve langt mere tid end det år, der lægges op til i forslaget.

Der må forventes at være flere hundrede tusinde af berørte aktører i det danske økosystem og flere millioner af berørte transaktioner i den samlede danske rettighedsøkonomi, hvorfor en eventuel ikrafttrædelse tidligst vil kunne finde sted efter en tidskrævende omstilling og tilpasning af: it-systemer, fakturerings- og bogføringssystemer, udbetalinger, håndtering af vederlag fra mange lande, ændret regnskabspraksis, hele kontraktgrundlaget, der ligger til grund for de immaterielle

rettigheder m.v. Der bør derfor være en betydeligt længere implementeringsperiode end forudsat i forslaget.

Dertil kommer de ikke ubetydelige ressourcer og den tid en vejledningsindsats vil kræve fra bl.a. Skatteforvaltningens side for at sikre implementeringen af en ændret momsmæssig håndtering af rettigheder.

Derudover er der et behov for at afklare, hvordan ikrafttrædelsestidspunktet vil skulle håndteres i praksis af bl.a. forvaltningsorganisationerne, når der eksempelvis er tale om løbende aftaleforhold med brugere, forudbetalinger og lignende.

Nedsættelse af arbejdsgruppe

Skatteministeriet opfordres endeligt til at overveje, om der bør nedsættes en arbejdsgruppe, som på tværs af skatteforvaltningen og samtlige rettighedshavere, forvaltningsorganisationer, kunstnere, indholdsproducenter, tv-distributører og aktører i øvrigt, skal se nærmere på alle de konkrete udfordringer forbundet med en indførelse af moms på området, herunder med det formål at indføre reglerne så EU-konformt og lempeligt både økonomisk og praktisk håndterbart som muligt.

Momsfritagelsen for undervisning

Det fremgår af forslaget, at den nuværende momsfritagelse for undervisning i momslovens § 13, stk. 1, nr. 3, ikke stemmer overens med det bagvedliggende Momssystemdirektiv, idet direktivet tillige momsfrtager privattimer givet af undervisere på skole- eller universitetsniveau. En momsfritagelse som gælder alle, der giver privatundervisning, og ikke kun offentligretlige organer eller andre organer, der er anerkendt af medlemsstaten.

Forslaget lægger op til, at denne formulering i direktivteksten indføres i den nuværende bestemmelse, og ifølge Skatteministeriets departement er tilføjelsen ikke udtryk for en lovændring eller ændring af praksis, idet formuleringen i henhold til gældende praksis er indfortolket i den gældende momsfritagelse for undervisning.

Skatteministeriets departement nævner i forlængelse af præciseringen af lovbestemmelsen, at den hidtil gældende danske fortolkning af begrebet skoleundervisning er blevet underkendt af EU-Domstolen i en sag, der omhandler en køreskole i Tyskland. Ifølge gældende dansk praksis er undervisning i eksempelvis sprog, musik og legemsøvelser omfattet af den danske momsfritagelse, så længe der ikke er tale om kursusvirksomhed med gevinst for øje.

Ved vurderingen af den tyske køreskoles undervisning nåede EU-Domstolen frem til, at der var tale om en specialiseret undervisning, som ikke var momsfrtaget, idet der ikke var tale om overførsel af viden og færdigheder vedrørende en bred og varieret mængde af emner såvel som uddybning og udvikling heraf, hvilket kendetegner skole- og universitetsundervisning.

Skatteministeriets departement bemærker, at dommen ikke kræver en ændring af den danske momslov, men alene en ændring af praksis, der foretages af skatteforvaltningen.

En fortolkning af den præcise rækkevidde af EU-Domstolens dom i forhold til gældende dansk praksis, og hvor vidt dommen fører til en praksisændring, bør ske i regi af Skattestyrelsen i form af udarbejdelsen af et styresignal, der bygger på en grundig forudgående dialog med samtlige de mulige berørte brancher, virksomheder, erhvervsorganisationer og aktører i øvrigt.


Registrering for fjernsalg af punktafgiftspligtige varer

Med lovforslaget foreslås det også at ændre reglerne for registrering for punktafgifter ved fjernsalg af punktafgiftspligtige varer. Fremadrettet vil virksomheder fra andre EU-lande skulle registreres for at betale punktafgifter ved salg af punktafgiftspligtige varer til danske forbrugere, hvis den nye fjernsalgsgrænse på 10.000 € efter OSS-ordningen overstiges.

Dansk Erhverv er meget positive overfor forslaget om at lade fjernsalgsreglerne for punktafgifter følge den relativt lave fjernsalgsgrænse for momsregistrering. Der må forventes at være en lang række udenlandske virksomheder, der skal registreres, hvormed det sikres, at danske virksomheder ikke bliver udsat for urimelig konkurrence som følge af manglende punktafgiftsregistrering i relation til fjernsalg til danske forbrugere.

Dansk Erhverv står til rådighed, såfremt Skatteministeriets departement ønsker en uddybning af nærværende høringssvar.

Med venlig hilsen



Ulla Brandt

Fagchef for moms, regnskab og revision



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

lovgivningoekonomi@skm.dk
mst@skm.dk

Udkast til lovforslag om regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak mv.

Skatteministeriet har 17. september 2021 (j.nr. 2020-9326) udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til et udkast til lovforslag om regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak mv.

I den anledning bemærkes, at det af lovudkastet fremgår, at detailsalgspakninger med afgiftspligtige varer, som udleveres, skal være påført stempelmærker fra og med 1. juli 2022. Endvidere fremgår, at de nye stempelmærker kan bestilles fra og med 1. april 2022. En forudsætning for bestilling af stempelmærker er, at en virksomhed forud for bestillingen lader sig registrere som oplagshaver og i forbindelse med registreringen opnår godkendelse af virksomhedens lokaler. Registrering og efterfølgende bestilling af stempelmærker vil så kunne foretages fra 1. april 2022. Det fremgår, at der således vil være en lang proces fra det tidspunkt, hvor virksomheden anmoder om registrering, til den kan få udleveret stempelmærker. Stempelmærker skal imidlertid udvikles og tilpasses det enkelte produkt, herunder til produkter, der ikke hidtil har skullet være forsynet med stempelmærke, og der skal tages højde for, at mærkerne skal kunne være placeret korrekt i forhold til advarsler på pakken. Yderligere fremgår krav til detailsalgspakninger med afgiftspligtige varer, herunder at nikotinkoncentrationen skal angives på detailsalgspakningerne til nikotinprodukter og nikotinholdige væsker mv. Alt i alt forestår således en større tilpasningsproces for branchen.

Det er DI's opfattelse, at erhvervsregulering generelt bør give virksomhederne en tilstrækkelig periode til at tilpasse sig nye regler og krav. En blot tre måneders periode til at bestille stempelmærker og omstille sig til de nye krav vurderes at være utilstrækkelig. Derfor foreslås, at ikrafttrædelsesdatoen tidligst bør være 1. januar 2023. I den forbindelse bemærkes, at der inden for branchen ved tidligere ændringer har været op til 12 måneder til at tilpasse sig nye krav.

For nærmere uddybning af og begrundelse for det ovenfor anførte henvises til høringsvar fra Tobaksindustrien, Tobaksproducenterne og Philip Morris ApS.

Med venlig hilsen

Lene Nielsen
Chefkonsulent

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

Dansk Industri
Confederation of Danish Industry

lovgivningoekonomi@skm.dk
adp@skm.dk

Ændring af momsreglerne om kunstnerisk virksomhed, brugtmoms, moms godtgørelse og -fritagelse for diplomater og justering af momsreglerne om undervisning, turistsalg og fjernsalgsvirksomheders registrering for visse punktafgifter mv.

Skatteministeriet har 20. september 2021 (j.nr. 2021-2113) udbedt sig Dansk Industris bemærkninger til et udkast til lovforslag om ændring af momsreglerne om kunstnerisk virksomhed, brugtmoms, moms godtgørelse og -fritagelse for diplomater og justering af momsreglerne om undervisning, turistsalg og fjernsalgsvirksomheders registrering for visse punktafgifter mv.

I den anledning bemærkes til lovudkastets § 1, nr. 4, om, at "Fritagelsen omfatter dog ikke overdragelse af patenter, varemærker og lignende rettigheder, samt meddelelse af licenser vedrørende disse rettigheder", at meddelelse af licenser, udover at påvirke TV-abonnementer, også vil påvirke de virksomheder, der er moms fritaget, og som ikke kan fratække købsmomsen. Det gælder blandt andet museer. Det vil betyde, at anvendelsen af musik i udstillinger eller formidlingsmateriale pålægges en potentiel merudgift, som i sidste ende må lægges over på de besøgende.

Det er en uheldig konsekvens, at f.eks. museer pålægges en potentiel merudgift på et produkt, som flere steder er centralt i formidlingen af kultur - og det tilmed i et erhverv, der er ramt af eftervirkninger af covid-19 med lave besøgstal efter lang tids nedlukning og mangel på udenlandske turister. Dette skal også ses i lyset af, at Danmark allerede har det andet højeste prisniveau på kultur i Nordeuropa. I og med at det er en del af en dansk stand still-bestemmelse, skal DI henstille til, at det gives en ekstra overvejelse, om ændringen er nødvendig at gennemføre særligt henset til, hvorledes bestemmelsen hidtil har været administreret.

Til lovudkastets § 1, nr. 6, om, at "Levering af varer og ydelser til Europa-Kommissionen eller et agentur eller organ, der er oprettet i henhold til EU-retten, er fritaget for afgift, når varerne eller ydelserne er indkøbt som led i udøvelsen af de opgaver, som de pågældende har fået tildelt for at reagere på covid-19-pandemien." bemærkes, at DI tidligere - 29. april 2021 - har afgivet høringsvar til Skatteministeriet om direktivændringen bag lovudkastet. I denne forbindelse vil DI gerne gentage, at DI generelt er enig med Kommissionen i, at de administrative byrder forbundet med moms helt generelt er blevet disproportionale,

men at det er uheldigt, hvis løsningen på dette er, at eksempelvis europæiske agenturer helt fritages for moms i stedet for, at der findes så enkle løsninger på momsområdet for alle som muligt.

Såfremt ovenstående giver anledning til spørgsmål mv., står jeg naturligvis til rådighed.

Med venlig hilsen

Lene Nielsen
Chefkonsulent



Skatteministeriet

Att.: lovgivningogoekonomi@skm.dk

7. oktober 2021

Danske Tandplejere
Rosenborggade 1a
1130 København K

T: 8230 3540
E: info@dansktp.dk

www.dansketandplejere.dk

Høringsvar vedr. Udkast til forslag til lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.) af 21. juni 2021.

Danske Tandplejere takker for muligheden for at afgive høringssvar på ovennævnte høring.

Tand- og mundsundheden i Danmark er udfordret. Derfor hilsner Danske Tandplejere alle initiativer, der skærper kravene til og styrker kontrollen med handel af tobak og nikotinprodukter, velkommen.

Danske Tandplejere støtter initiativet om at fastsætte antallet af cigaretter til 20 stk. per pakke. Tandkødsbetændelse og parodontitis udvikler sig hurtigere hos rygere, og succesraten ved behandling er langt ringere hos rygere end hos ikke-rygere. Det er derfor i Danske Tandplejeres interesse at gøre mest muligt for at minimere rygning, herunder impulsen til at ryge mere, hvilket større cigaretpakker potentielt vil kunne foranledige.

Danske Tandplejere støtter ligeledes, at der indføres afgift på nikotinprodukter, herunder nikotinposer. De kemiske stoffer i nikotinposer ætser tandkødet og får tandkødet til at trække sig tilbage, så tandhalsen blottes. Tandkødet bliver således mere sårbart over for infektioner, og risikoen for parodontitis øges. Sundhedsudgifterne for den enkelte og for samfundet vil derfor være stigende, hvis ikke rygning minimeres.

Slutteligt støtter Danske Tandplejere også, at de to afgiftskategorier for røgfri tobak sammenlægges til én samlet kategori, således at røgfri tobak bliver omfattet af den samme regulering som nikotinprodukter.

Med venlig hilsen

Elisabeth Gregersen
Formand, Danske Tandplejere

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk)
Cc: Maria Stuhde (MSt@skm.dk)
Fra: Claus Bøgelund Kegel Nielsen (cbn@dsk.dk)
Titel: J.nr. 2020-9326: Høring af lovforslag om regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.
Sendt: 29-09-2021 13:47

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Ministeriets journalnummer 2020-9326

De Samvirkende Købmænd (DSK), der repræsenterer ca. 1.500 købmænd, har modtaget ovennævnte høring og takker for muligheden for at kommentere på den. Hermed følger vores kommentarer.

DSK finder det naturligt, at nikotinposer fremadrettet pålægges afgifter, samt at nikotinprodukter omfattes af den samme regulering som nikotinholdige væsker.

DSK anerkender, at der er søgt en balance mellem på den ene side ønsket om en markant prisforhøjelse og på den anden side et afgiftsniveau, der ikke skaber en ketchup-effekt af grænsehandel og illegal handel. Den danske afgift vil umiddelbart vurderet overstige både den tilsvarende svenske afgift og den tilsvarende norske afgift, mens der endnu ikke er en tilsvarende afgift i Tyskland. På den baggrund må det formodes, at afgiften ikke kan udgøre et endnu højere beløb end fastsat i forslaget.

DSK opfordrer derfor til, at nikotinprodukterne fremadrettet indgår i ministeriets egne årlige grænsehandelsanalyser, så der også på dette område sikres faktuel viden til politikerne om grænsehandelens omfang.

DSK har ingen bemærkninger til forslagetets øvrige indhold.

Mange hilsener

Claus Bøgelund Nielsen
Vicedirektør

DSK

De Samvirkende Købmænd

Islands Brygge 26, 2300 København S
D + 45 23 45 30 59 | T +45 39 62 16 16
cbn@dsk.dk | www.dsk.dk,
Twitter [@ClausBoegelundN](https://twitter.com/ClausBoegelundN)

Fra: Maria Stuhde <MSt@skm.dk>

Sendt: 17. september 2021 10:55

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; ae@ae.dk; info@astma-allergi.dk; formand@becig.dk; Retssikkerhed

Til: André Due Pomowski (ADP@skm.dk)
Cc: lov-givningoekonomi@skm.dk (lov-givningoekonomi@skm.dk)
Fra: Claus Bøgelund Kegel Nielsen (cbn@dsk.dk)
Titel: Høring af lovforslag om ændring af momsloven og forskellige andre love
E-mailtitel: Høring af lovforslag om ændring af momsloven og forskellige andre love (SKM: 696834)
Sendt: 06-10-2021 11:16

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

De Samvirkende Købmænd, der repræsenterer 1.500 købmænd i bl.a. Meny, Spar og Rema 1000, har modtaget høringen vedr. ovennævnte.

DSK deler ministeriets opfattelse af, at det ikke er hensigtsmæssigt, at det er forbrugeren selv, der skal betale punktafgift efter køb i andre lande (fjernsalg.)

Det er derfor yderst fornuftigt at "stramme bardunerne" ligesom der også er brug for ekstra opmærksom i de tilfælde, hvor der teknisk set ikke er tale om fjernsalg, men hvor udenlandske virksomheder sælger til danske forbrugere, og formelt set selv lader forbrugeren indgå aftale om hjemtransport.

Mange hilsener

Claus Bøgelund Nielsen
Vicedirektør

DSK

De Samvirkende Købmænd
Islands Brygge 26, 2300 København S
D + 45 23 45 30 59 | T +45 39 62 16 16
cbn@dsk.dk | www.dsk.dk,
Twitter [@ClausBoegelundN](https://twitter.com/ClausBoegelundN)

Fra: André Due Pomowski <ADP@skm.dk>

Sendt: 17. september 2021 16:45

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; affaldplus@affaldplus.dk; ac@ac.dk; jimh@di.dk;
kontakt@biobraendselsforeningen.dk; forbundet@blikroer.dk; per@danskmaskinhandel.dk;
info@brintbranchen.dk; info@businessdanmark.dk; bmf@fida.dk; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk;
kontakt@copydan-arkiv.dk; kontakt@copydan-avumedier.dk; tekstognode@copydan.dk; kontakt@copydan-
verdenstv.dk; formand@dadafo.dk; jst@artisten.dk; info@danskenergi.dk; metal@danskmetal.dk; casper@dff-
dk.dk; ak@danskforfatterforening.dk; cbh@danskeforlag.dk; MikaelSjoberg@Oestrelandsret.dk;
dommerforeningen@gmail.com; bil@di.dk; DSK <dsk@dsk.dk>; dbi@bilimp.dk; danva@danva.dk;
regioner@regioner.dk; info@danishshipping.dk; mail@danskeadvokater.dk; dts@dts.dk;
methanolassociation@gmail.com; berdal@outlook.dk; kontor@forfattere.org; ako@skuespillerforbundet.dk;
sandra@filmdir.dk; ce@scenograf.dk; cs@dramatiker.dk; formand@kapelmesterforening.dk;
cd@Journalistforbundet.dk; sta@Journalistforbundet.dk; dkr@dansk-kunstneraad.dk;
mail@danskeboligadvokater.dk

Emne: Vs: Høring af lovforslag om ændring af momsloven og forskellige andre love (SKM: 696834)

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk)
Cc: Maria Stuhde (MSt@skm.dk)
Fra: Pia Saxild (PS@fbr.dk)
Titel: SV: Høring af lovforslag om regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.
Sendt: 06-10-2021 17:33

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Journalnummer 2020-9326

Forbrugerrådet Tænk vurderer, at lovforslag om regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v. ligger uden for vores interesseområde, og vil derfor undlade at forholde os til hertil. Forbrugerrådet Tænk kan således ikke tages til indtægt for at støtte forslaget eller for at gøre det modsatte.

Med venlig hilsen

Sine Jensen
Seniorrådgiver, sundhedspolitik

Forbrugerrådet Tænk
T +45 7741 7741 / sj@fbr.dk / taenk.dk
Fiolstræde 17 B / Postboks 2188 / 1017 København K

**Forbrugerrådet
Tænk**

Danish Consumer Council

Fra: Maria Stuhde [<mailto:MSt@skm.dk>]

Sendt: 17. september 2021 10:55

Til: samfund@advokatsamfundet.dk; ae@ae.dk; info@astma-allergi.dk; formand@becig.dk; Retssikkerhed; info@cepos.dk; cevea@cevea.dk; formand@dadafo.dk; hoeringssager@danskerhverv.dk; mail@danskeadvokater.dk; dsk@dsk.dk; MikaelSjoberg@OestreLandsret.dk; dommerforenin-gen@gmail.com; hoering@di.dk; klarlovgivning@digst.dk; letbyrder@erst.dk; mail@finansdanmark.dk; Forbrugerrådet Tænk Høring; dr@fdr.dk; Formand@fdr.dk; fsr@fsr.dk; mbl@fsr.dk; info@justitia-int.org; kfst@kfst.dk; kontakt@kraka.org; info@cancer.dk; Skatteankestyrelsen; info@lunge.dk; dadl@dadl.dk; isf@tobaksproducenterne.dk; info@nbl-landsforening.dk; Skatteankestyrelsen; SMV@SMVdanmark.dk; Jesper Kiholm Andersen; jh@tobaksindustrien.dk; info@tobaksproducenterne.dk

Emne: Høring af lovforslag om regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.

Til høringsparterne

Vedlagt er udkast til forslag til lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.) samt høringsbrev, høringsliste og resumé.

Skatteministeriet anmoder om eventuelle bemærkninger til lovforslaget senest **den 15. oktober 2021**.

Høringssvar bedes sendt til lovgivningogoekonomi@skm.dk med henvisning til journalnummer 2020-9326 og med kopi til mst@skm.dk.

Med venlig hilsen

Skatteministeriet

Pr. mail

adp@skm.dk

lov-givningogoekonomi@skm.dk

7. oktober 2020

Vedr. J. nr. j.nr. 2021-2113, Forslag til lov om ændring af momsloven og forskellige andre love

Generelt er der Foreningens opfattelse, at lovforslaget indeholder mange positive elementer. Det gælder særligt ændringerne i brugtmomsordningen, som muliggør en generel anvendelse af samlemetoden, hvilket vil være en mærkbar lettelse for mange små og mellemstore virksomheder.

Vi har følgende kommentarer:

Undervisning

I tilknytning til ændringen af momslovens § 13, stk. 1, nr. 3 oplyses det, at EU domstolens dom i sag C-449/17 vil føre til en ændring af praksis, hvor der sker en indskrænkning af gældende praksis, hvilket ikke kræver en lovændring.

Vil denne ændring af praksis føre til, at praksis vedrørende undervisning i sprog, musik, legemsøvelser, håndarbejde og tegning vil blive indskrænket, og kan der oplyses noget om, hvori denne indskrænkning vil bestå?

Vil denne ændring af praksis have betydning for det udbud af uddannelsesforløb, som forekommer på aftenskoler, højskoler o.lign.?

One Stop

Skatteministeriet lægger op til, at virksomheder i andre EU-lande, som sælger varer til danske private kunder, skal afgiftsregistreres og opkræve nationale punktafgifter (chokoladeafgift, konsumisafgift mv.), hvis de årligt sælger for mere end 10.000 Euro årligt til private kunder i Danmark.

De nationale punktafgifter vil normalt indgå i momsgrundlaget, hvis salget sker fra en dansk leverandør til en dansk kunde. Dette giver anledning til følgende spørgsmål:

- Hvis den udenlandske virksomhed anvender OSS-ordningen til afregning af moms, og afregner de nationale afgifter via en separat registrering, vil den i dette tilfælde skulle indregne de nationale afgifter i det beregnede momsgrundlag?
- Er Skatteministeriet enige i, at den væsentlige forenkling, som OSS repræsenterer for såvel danske som udenlandske virksomheder ved salg til private, i et vist omfang udvandes for så vidt angår udenlandske virksomheder?

- Er Skatteministeriet bekendt med andre EU-lande, som på lignende måde forsøger at beskytte sine afgiftsindtægter ved at stille krav om registrering for betaling af landets nationale afgifter?

Vi står naturligvis gerne til rådighed for yderligere information og drøftelser.

På FDR – Foreningens Danske Revisorer's vegne



Søren Engers Pedersen, momsrådgiver
sep@bakertilly.dk, tlf. 20124399

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

15. oktober 2021

Høringssvar til udkast til forslag til lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.)

Skatteministeriet har den 17. september 2021 fremsendt ovenstående forslag til lov.

Vi har gennemgået udkastet, og det giver os ikke anledning til bemærkninger.

Med venlig hilsen

Andreas Munk Hansen
Chefkonsulent

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295



Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

15. oktober 2021

Høringssvar til lovforslag om ændring af momsloven og forskellige andre love (Ændring af momsreglerne om kunstnerisk virksomhed, brugtmoms, momsgodtgørelse og -fritagelse for diplomater og justering af momsreglerne om undervisning, turistsalg og fjernsalgsvirksomheders registrering for visse punktafgifter m.v.)

Skatteministeriet har den 17. september 2021 fremsendt ovenstående udkast til forslag til lov i høring.

FSR – danske revisorer har gennemgået udkastet og vi har følgende bemærkninger:

§ 1, nr. 3:

"I § 13, stk. 1, nr. 3, indsættes efter 1. pkt. »Fritaget er endvidere privattimer giver af undervisere på skole- eller universitetsniveau« og i 2. pkt., der bliver 3. pkt., ændres »Fritagelsen omfatter dog ikke« til: »Fritagelsen i 1. pkt. omfatter ikke.»"

Vi finder det positivt, at momsloven tilpasses i overensstemmelse med ordlyden i Momssystemdirektivet.

Vi hæfter os ved, at det af bemærkningerne til lovforslaget fremgår, at Danmark i momsloven har implementeret betingelsen i Momssystemdirektivets art. 132, stk. 1, litra i om, at undervisningen skal præsteres af offentligretlige organer eller andre organer, der er anerkendt af medlemsstaten, og som har tilsvarende formål. Implementeringen er sket ved at indføre en begrænsning af fritagelsen. Begrænsningen består i, at kursusvirksomhed primært rettet mod erhvervsdrivende, når denne kursusvirksomhed drives med gevinst for øje, ikke er omfattet af fritagelsen. Vi mener ikke at den danske begrænsning er tilsvarende direktivets, hverken i forståelse eller i gældende praksis.

Det foreslåede nye 2. pkt. til bestemmelsen, som er en implementering af Momssystemdirektivets art. 132, stk. 1, litra j, momsfritagelse givet af undervisere på skole- eller universitetsniveau. Denne momsfritagelse gælder alle, der giver privattimerne, og er således ikke begrænset til, at de personer, der giver privattimer, skal være offentligretlige organer eller andre organer, der er anerkendt af medlemsstaten.

FSR – danske revisorer
Kronprinsessegade 8
DK - 1306 København K

Telefon +45 3393 9191
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

CVR. 55 09 72 16
Danske Bank
Reg. 9541
Konto nr. 2500102295



Det er vores opfattelse, at denne forskel i begrænsningen af fritagelsen for hhv. offentligretlige organer eller andre lignende organer i 1. pkt. og private undervisere i 2. pkt. bør præciseres yderligere i bemærkningerne med henblik på at skabe klarhed over, hvori forskellen ligger.

Vi hæfter os herefter ved, at der i bemærkningerne henvises til EU-Domstolens afgørelse i sag C-449/17. I den forbindelse anføres det, at EU-dommen ændrer dansk praksis for momsfrigtagelsen for nogle udbydere af undervisning. Der henvises konkret til SKM2021.121.VLR, som omhandler momsfrigtagelse for private motionscentres ydelser til private i form af undervisning i legemsøvelser, hvor ydelserne indeholder et væsentligt element af undervisning. Skatteministeriet anfører i bemærkningerne, at EU-dommen vil medføre en praksisændring som medfører en indsnævring i momsfrigtagelsen og dermed en praksisændring som medfører, at nogle udbydere af undervisning går fra at levere momsfri undervisning til at levere momspligtig undervisning, idet undervisningen ikke længere anses for "skoleundervisning".

Det er vores opfattelse, at såfremt Skatteministeriet mener, at EU-dommen medfører en praksisændring i Danmark, skal ændringen ske ved en lovændring og kan altså ikke lovmedholdeligt ske ved, at Skattestyrelsen udsteder et styresignal. Dette skyldes særligt, at det af forarbejderne til momsloven af 1994, der implementerede 6. momsdirektiv, tydeligt fremgår af lovforarbejderne, at *"aftenskoleundervisning o.lign. vil være afgiftsfritaget i samme omfang som hidtil"* samt at den ændrede formulering, hvor undervisning i sprog, musik, legemsøvelser, håndarbejde, tegning, bogføring og maskinskrivning udgår af lovbestemmelsens tekst ikke vil have betydning for den fortsatte afgiftsfritagelse. Yderligere fremgår det af lovbemærkningerne: *"Ændringen berører således alene kursusvirksomhed, der primært retter sig imod erhvervslivet og det offentlige o.lign."*

Samtidig fremgår det ikke af lovforarbejderne eller af Den juridiske vejledning, hvor det er nævnt, at Skattestyrelsen har endt deres overvejelse af C-449/17's betydning for dansk praksis og i hvilket omfang man evt. mener at denne ændrer ved gældende praksis.

FSR – Danske Revisorer skal i den forbindelse påpege, at C-449/17 vedrører moms af køreundervisning, hvor der allerede sondres i Danmark mellem de forskellige kategorier af kørekort som undervisningen vedrører.

Vi imødeser derfor, at en evt. ændring af dansk praksis, som Skatteministeriet finder nødvendig, gennemføres ved lov og med fremadrettet virkning.

§ 1, nr. 4:

"I § 13 stk. 1, nr. 7, indsættes som 2. pkt.: »Fritagelsen omfatter dog ikke overdragelse af patenter, varemærker og lignende rettigheder, samt meddelelse af licenser vedrørende disse rettigheder.«"

Vi forholder os tvivlende til Skatteministeriets tilkendegivelser i både lovforslagets almindelige bemærkninger samt de specifikke bemærkninger til bestemmelsen.

Frem til vedtagelsen af lov nr. 204 af 10. maj 1978 var kun salg af varer og visse ydelser omfattet af momspligten. Kunstnerisk virksomhed var ikke nævnt som en

momspligtig ydelse. Lov nr. 204 ændrede momsloven mere radikalt, og alle varer og ydelser blev momspligtige, medmindre de specifikt var nævnt som en undtagelse. Efter § 2, stk. 1, litra l) var forfatter- og komponistvirksomhed samt anden kunstnerisk virksomhed nævnt som en undtagelse og momsfristaget i lov nr. 204.

Den nuværende momslov har præcis samme formulering, og bestemmelsen er uændret gennem de mere end 43 år, der nu er gået.

Det fremgår af lovforslaget bag lov nr. 204, at afgiftsfritagelserne svarer til de gældende regler. Da kunstnerisk virksomhed som nævnt også var fuldt ud momsfristaget inden lov nr. 204, har kunstnerisk virksomhed være momsfristaget i sit hele.

Lov nr. 204 var baseret på EF's 6. momsdirektiv (direktiv 388/1977). Efter artikel 28, stk. 3, litra B, kan medlemsstaterne fortsat fritage de transaktioner, der er opregnet i direktivets bilag F, på de i medlemsstaten gældende betingelser.

I 6. momsdirektivs bilag F, punkt 2, gælder artikel 28, stk. 3, litra B for:

"Tjenesteydelser præsteret af forfattere, kunstnere herunder udøvende kunstnere, advokater og andre personer i liberale erhverv bortset fra lægegerningen og dertil knyttede erhverv, såfremt det ikke drejer sig om de tjenesteydelser, der er anført i bilag B til Rådets andet direktiv af 11. april 1967"

I bilag B til Rådets andet direktiv af 11. april 1967 fremgik:

"Overdragelse af patenter, varemærker og lignende rettigheder samt meddelelse af licenser vedrørende disse rettigheder"

Formålet med denne lille historiske gennemgang af momsfristagelsesbestemmelsen er at tydeliggøre, at kunstnerisk virksomhed altid har været momsfristaget i sin helhed i Danmark. Selv da loven blev ændret i 1978 på grund af EF's 6. momsdirektiv, hvor fritagelsen er hjemlet i en såkaldt standstill bestemmelse (artikel 28, stk. 3, litra B), blev det fundet unødvendigt at præcisere i lovforslaget, at momsfristagelsen for kunstnerisk virksomhed ikke gjaldt for *"overdragelse af patenter, varemærker og lignende rettigheder samt meddelelse af licenser vedrørende disse rettigheder."*, til trods for at det var offentligt kendt på dette tidspunkt. Tværtimod bliver det understreget, at momsfristagelsen videreføres uændret.

Det er på den baggrund efter vores opfattelse ikke et udtryk for Skatteforvaltningens mangel på direktivkonform fortolkning, at kunstneres rettighedsbeløb har været momsfristaget. Folketinget har tidligere vedtaget, at sådan skal det være.

Man naturligvis overveje, om kunstneres rettighedsbeløb igennem de seneste 43 år reelt ikke har kunnet momsfristages, og at den danske momsfristagelse har været for bred. Er en kunstners rettighedsbeløb reelt omfattet af begrebet *"overdragelse af patenter, varemærker og lignende rettigheder samt meddelelse af licenser vedrørende disse rettigheder"*?

EF-Domstolen afsagde i 1991 dom i en sag, som kommissionen havde anlagt mod Spanien, sag C-35/90. Sagen var anlagt, fordi Spanien havde momsfristaget kunstnerisk

virksomhed ved sin indtræden i EF, men efterfølgende gjort det momspligtigt, for senere igen at momsfritage kunstnerisk virksomhed.

Af dommen præmis 1 fremgår det, at det i dommen skal vurderes, om Spanien har tilsidesat sine forpligtelser ved "at indrømme fritagelse for merværdiafgift ved levering af tjenesteydelser, som – **eventuelt mod betaling af ophavsretsafgifter** – foretages af billedhuggere, forfattere, litterære medarbejdere, grafikere og fotografer ved aviser og tidsskrifter, komponister, forfattere af teaterstykker og forfattere som udarbejder og bearbejder manuskripter, handling og drejebøger til audiovisuelle værker" (vores markering).

Af præmis 3, 2. punktum i dommen fremgår følgende:

*"Kommissionen har indledningsvis gjort gældende, at medlemsstaternes mulighed for i en overgangsperiode fortsat at fritage visse ydelser, **herunder de i sagen omhandlede [...]**" (vores markering)*

Det væsentlige i dette er, at Spanien ser ud til også at have momsfrtaget kunstneres rettighedsbeløb, og det er ikke dette, kommissionen fører sag imod. Sagen drejer sig udelukkende om, hvorvidt sådanne beløb kan gøres momsfrie igen, når de efter et lands indtræden i EF af landet var gjort momspligtige.

Skatteministeriet nævner ikke dommen i lovforslaget.

Vi noterer os, at Skatteministeriet i stedet henviser til generaladvokatens udtalelse i sag C-134/97, Victoria Film som primær årsag til nærværende lovforslag. Vi kan dog også konstatere, at kilden er en sag, der aldrig kom dom i, og det derfor er uafklaret, om domstolen ville være enig med generaladvokaten.

EU-Domstolens dom i sag C-501/19, UCMR – ADA, kan i sig selv ikke begrunde en ændring i momsfritagelsen for kunstnerens rettighedsbeløb/ophavsretsafgifter, da den handler om rettighedsorganisationen og det konkluderes, at disse handler i eget navn, men for fremmed regning. Dermed kan de benytte en momsfritagelse, hvis den underliggende ydelse i sig selv er momsfrtaget.

Vi opfordrer på den baggrund kraftigt Skatteministeriet til at genoverveje, om det er uomtvisteligt, at kunstneres rettighedsbeløb/ophavsretsafgifter efter EU-retten ikke kan være momsfrtaget. Hvis vi fortolker forkert nu og indfører momspligt, kan vi ikke gå tilbage og senere genindføre en momsfritagelse.

Det vores opfattelse, at dette punkt i lovforslaget burde tages ud, og afvente en dybere analyse af den omkringliggende ophavsretslovgivning og eventuelt en drøftelse med EU-kommissionen – hvis Danmark da ikke vil indtage den samme position som gennem de seneste 43 år. Dette særligt med tanke på den administrative kompleksitet og det lave provenu, som forslaget antages at medføre.

Hvis lovforslaget vedtages i den fremsatte form indskrænkes den gældende momsfritagelse for kunstnerisk virksomhed i Danmark i betydelig grad uden at dette direkte følger af EU-retten.

Derimod følger det af fast dansk praksis, der bl.a. kan udledes af Told- og Skattestyrelsens afgørelse TfS 1998, 14 og Landsskatterettens kendelse TfS 1998, 796, som omhandler forlags ophavsretsindtægter fra ophavsretsorganisationer, at de pågældende ophavsretsindtægter falder udenfor momslovens anvendelsesområde, idet der efter den daværende Told- og Skattestyrelse samt Landsskatteretten ikke er tale om levering mod vederlag.

Herudover bemærker vi, at den foreslåede ordning alene omfatter kunstnere, der udgør afgiftspligtige personer i momsmæssig forstand.

Jf. EU-Domstolens dom i sag C-501/19, UCMR – ADA, præmis 51 samt bemærkningerne til lovforslagets s. 14 er det vores opfattelse at lovforslaget indebærer, at hvis en udøvende kunstner er omfattet af momsreglerne, fordi kunstneren som selvstændig erhvervsdrivende eller som honorarmodtager driver økonomisk virksomhed i form af kunstnerisk virksomhed, så skal kunstnere som udgangspunkt betale moms af royalties, som løbende udbetales til kunstneren i forbindelse med, at kunstneren sælger sin brugsret til de ophavsrettigheder, som kunstneren har i forhold til sine kunstneriske ydelser, f.eks. film- eller musikværker.

Hvis kunstneren i forhold til sine ophavsrettigheder, herunder løbende udbetaling af royalties, derimod enten er lønmodtager eller ikke er registreringspligtig efter momslovens § 47, stk. 1, er kunstneren ikke omfattet af momsreglerne og kunstneren skal derfor ikke afregne moms af modtagne royalties.

Det fremgår af bemærkningerne til lovforslaget at det således alene vil være kunstnere, der momsregistreres, der vil blive påvirket af forslaget. Forslaget vil derfor ikke påvirke kunstnere, der samlet har afgiftspligtige leveringer hidrørende fra meddelelse af licens vedrørende ophavsrettigheder m.v. og andre afgiftspligtige aktiviteter for mindre end DKK 50.000 årligt.

Det er vores opfattelse, at bemærkningerne til lovforslaget er uklare i forhold til afgrænsningen af de kunstnere, som ikke bliver påvirket af forslaget.

I det omfang kunstneren ikke er en afgiftspligtig person, f.eks. fordi kunstneren ikke udøver selvstændig økonomisk virksomhed ved oppebæring af indtægter fra ophavsrettigheder eller anses som lønmodtager, vil kunstneren, jf. bemærkningerne til lovforslaget, ikke blive påvirket af forslaget.

Som et eksempel på en situation, hvor en kunstner ikke vil blive påvirket af forslaget, nævnes i bemærkningerne en kunstner (f.eks. en skuespiller), som via kontrakt ikke har mulighed for at give tilladelse til eller nægte fremvisninger af værker, men alene har en kontraktbaseret ret til yderligere vederlag for dennes arbejdsindsats i forbindelse med genudsendelser af film i tv og i lignende situationer.

Måtte der efterfølgende opstå en mulighed for kunstneren for at nægte fremvisning, f.eks. fordi den kontraktbaserede ret er tidsbegrænset, vil en evt. forlængelse af kontraktvilkårene, hvorefter der på ny meddeles licens til rettighederne, kunne udgøre selvstændig økonomisk virksomhed. Rettighedsvederlaget kan i forbindelse med forlængelse af kontraktvilkårene dermed blive momspligtigt.

Intellektuelle rettigheder er ofte beskyttet i en længere periode og rettighederne kan gå i arv. En arving af ophavsrettigheder, hvor der sker meddelelse af ikkeeksklusive licenser, der giver tilladelse til at overføre kunstneriske værker til almenheden, vil ligeledes kunne anses som afgiftspligtig person

Vi læser lovforslaget sådan, at lønmodtagere ikke bliver berørt af lovforslaget. Derfor skal lønmodtagere ikke momsregistreres og opkræve moms af rettighedsvederlagene – uanset rettighedsvederlagenes størrelse.

Hvis en kunstner er honorarmodtager, er udgangspunktet efter momsreglerne, at man anses for at udøve selvstændig økonomisk virksomhed og derfor som udgangspunkt er omfattet af momsreglerne. Det er således "aflønningsmetoden", som er afgørende i forhold til momsreglerne (lønmodtager vs. honorarmodtager).

Når en kunstner modtager honorar for en opgave, er kunstneren derfor som udgangspunkt omfattet af momsreglerne, men da honoraret for de kunstneriske ydelser er moms fritaget, skal kunstneren ikke momsregistreres og betale moms af honoraret.

Derimod kan kunstneren blive momspligtig af de løbende udbetalinger af rettighedsvederlag, dog alene hvis kunstneren har mulighed for at nægte at give samtykke til brug af værket/den kunstneriske ydelse. Det betyder, at hvis de årlige udbetalinger (indenfor en 12-måneders periode) af rettighedsvederlag overstiger DKK 50.000, skal kunstneren momsregistreres og betale moms af vederlagene.

Vi hæfter os herefter ved at der i bemærkningerne til lovforslaget står, at hvis kunstneren (som har modtaget honorar for sin kunstneriske ydelse) har indgået en kontrakt, hvorefter kunstneren ikke har mulighed for at give tilladelse til eller nægte fremvisning af værker, så vil udbetaling af yderligere vederlag ikke blive anset for at være indtægter fra ophavsrettigheder (som fremadrettet bliver momspligtige). Vederlaget vil derimod skulle anses som yderligere vederlag for den pågældendes arbejdsindsats i forbindelse med genudsendelser af film i tv – dvs. en del af betalingen for det udførte kunstneriske arbejde, der er moms fritaget som kunstnerisk ydelse.

Efter vores opfattelse betyder dette at det vil være det faktiske indhold af de kontrakter, som fx kunstnerne indgår i forbindelse med deres udførte arbejde, som derfor vil være afgørende for, om kunstnerne skal betale moms af de yderligere vederlag, de måtte opnå i forbindelse med fremvisning m.v. af værker.

Hvis denne opfattelse er korrekt, vil det stille store krav til såvel kunstnerne, kollektive forvaltningsorganisationer, rådgivere samt skattemyndighederne, idet alle kontrakter skal gennemgås individuelt i forhold til at fastslå, om vederlaget er omfattet af lovforslaget og dermed hvorvidt vederlaget er momspligtigt eller ej.

Vi efterlyser derfor, hvis Skatteministeriet fastholder forslaget til lovændringen trods den tvivl, der er om nødvendigheden heraf jf. ovenstående, en klarere beskrivelse af, hvornår en kontrakt konkret medfører, at udbetaling af yderligere vederlag skal anses som betaling for overdragelse af rettigheder (som er momspligtig) eller hvornår der er tale om yderligere vederlag for kunstnerens arbejdsindsats (dvs. betaling for den oprindelige kunstneriske ydelse, som er momsfri).

Vi har noteret os, at det foreslås at skærpelsen af momsfrigagelsen for kunstnerisk virksomhed først har virkning fra den 1. januar 2023. Det er vores vurdering, at dette ikrafttrædelsestidspunkt er hensigtsmæssigt, idet skærpelsen af momsfrigagelsen for kunstnerisk virksomhed vurderes at have store administrative konsekvenser for de udøvende kunstnere og disse arvinger samt for de kollektive forvaltningsorganisationer.

Det er dog vores opfattelse, at der samlet set er så store tvivlsspørgsmål vedrørende ændringen, at den bør tages ud af det foreliggende lovforslag som følge af de mange uafklarede forhold, herunder hvorvidt dansk praksis kan anses for at være i strid med EU's momsdirektiver.

§ 1, nr. 20:

”§ 70, stk. 2, affattes således: »Stk. 2. Virksomheden kan ved levering af brugte varer m.v., jf. stk. 1, vælge at opgøre afgiftsgrundlaget for alle eller visse af sine leveringer, bortset fra levering af brugte personmotorkøretøjer, under ét for afgiftsperioden. Anvendes 1. pkt., udgør afgiftsgrundlaget 80 pct. af forskellen mellem værdien af de i perioden foretagne køb og salg. Overstiger værdien af køb værdien af salg i en periode, kan det overskydende beløb medregnes til værdien af køb i den efterfølgende periode.«”

Vi har noteret os, at der er tale om en mulighed og ikke en pligt for viderefornhandlere af brugte varer at kunne anvende samlerordningen på alle salg i stedet for at anvende den individuelle metode.

Vi anser på denne baggrund forslaget for at indebære en lempelse af momsreglerne i forbindelse med salg af brugte varer. Vi har ikke yderligere bemærkninger til dette punkt af lovforslaget.

§§ 2-11:

Lovforslaget vil med bestemmelserne sikre at udenlandske virksomheder, der ved fjernsalg sælger varer, der er pålagt national punktafgift sidestilles med danske forhandlere, også når den udenlandske virksomhed er registreret i OSS.

Vi ser positivt på at man ved bestemmelsen i videst muligt omfang søger at sidestille danske og udenlandske leverandører, således at de mange og høje danske punktafgifter ikke bliver et konkurrenceparameter til skade for de danske forhandlere.

Ligeledes mener vi, det er hensigtsmæssigt, at man fra Skatteministeriets side ønsker at sidestille opkrævningen og betalingen af punktafgifter mellem danske og udenlandske forhandlere, sådan at det ikke er overladt til den enkelte forbruger at angive og indbetale afgifter.

Vi vil dog gerne i denne forbindelse fremhæve, at bundgrænsen for registrering for punktafgifter, som findes i batteriafgiftsloven, cfc-afgiftsloven, emballageafgiftsloven, forbrugsafgiftsloven, konsum-isafgiftsloven, kvælstofafgiftsloven, opløsningsmiddelafgiftsloven og pvc-afgiftsloven, med fordel også kan indføres i de øvrige afgiftslove, da mindre forhandlere og importører har en betydelig administration med at afgrænse det afgiftspligtige vareområde, samt beregne og angive, evt. nul-angive, små eller enkeltstående indkøb fra udlandet.

Det er vores opfattelse at dette også i højere grad vil sidestille mindre danske forhandlere med udenlandske leverandører, da udenlandske leverandører med enkeltstående eller lejlighedsvis leverancer til Danmark formodes ikke at have kendskab til de nationale afgifter, og således kan overse en registreringspligt.

Vi står gerne til rådighed for en uddybning af ovenstående.

Med venlig hilsen

Andreas Munk Hansen
Chefkonsulent

Sundhedsministeriet
Holbergsgade 6 DK-1057 København K
E-mail: lovgivningoekonomi@skm.dk
CC: mst@skm.dk
J.nr 2020-9326

Dato: 13. oktober 2021

Direkte tf.: 22 36 61 00
E-mail: signeef@hjertereforeningen.dk

Høringssvar vedr. Forslag til Lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven

Hjerteforeningen takker for at kunne afgive høringssvar til Forslag til Lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven.

Hjerteforeningen anerkender, at lovforslaget har til hensigt at regulere priserne på alle røgfri nikotinprodukter med forebyggende sigte. Særligt positivt er det, at nikotinposer også bliver omfattet af afgifter og dermed bliver dyrere for unge mennesker, således at unødvendigt og muligvis sundhedsskadelig nikotinafhængighed kan forebygges. Hjerteforeningen ser positivt på, at lovgivningen gøres enklere og nemmere at administrere og håndhæve i og med, at to afgiftssatser for røgfri tobak sammenlægges. Endelig ser Hjerteforeningen positivt på en regulering af antallet af cigaretter pr. pakke, således at tobaksindustrien ikke kan anvende antallet af cigaretter i cigaretpakkerne i deres markedsføring.

Nikotinposer og tobakssurrogater er potentielt sundhedsskadelige produkter, hvor langtidseffekterne på både kredsløb og det neurologiske system stadig er underbelyst i forskningen. Hjerteforeningen er bekymret for om afgiftsniveauet på nikotinposer er tilstrækkeligt til at kunne forebygge nikotinafhængighed blandt børn og unge. Det er vores vurdering, at nikotinposer – også med den foreslåede afgift - vil ende med at være væsentligt billigere produkter til at få tilstrækkelig nikotin i kroppen til opbygning af afhængighed sammenlignet med prisen på cigaretter (60 kr. pakken). Skatteministeriet vurderer, at en dåse nikotinposer med 20 stk. med det foreslåede niveau på 5,5 øre/mg nikotin vil blive cirka 11 kr. dyrere. Det kan dog konstateres ved et kig på det nuværende marked, at det er nemt at købe 21 stk. til 29 kr. Det er endvidere Hjerteforeningens umiddelbare indtryk, at et indhold i en nikotinpose på 6 mg nikotin i nogle tilfælde vil kunne tilføre lige så meget

nikotin som i en cigaret. Set i dette lys vil prisen på 21 poser være 35 kr. med de nye afgifter – og den unge person vil kunne få rigeligt med nikotin til at opbygge en daglig afhængighed på niveau med rygning.

Hjerteforeningen vil derfor på det kraftigste opfordre til, at afgiftsforhøjelsen bliver genvurderet og bragt på niveau med cigaretprisen ift. den nikotinmængde, som kroppen kan optage.

Hjerteforeningen mener endvidere, at der også for nikotinposer bør reguleres hvor mange poser, der er i en dåse.

Der er god videnskabelig dokumentation for betydningen af pris for unges brug af tobaks- og nikotinprodukter. Vi har i Hjerteforeningen set en del eksempler på, at tobaksindustrien er i stand til at fastholde en lavere pris på cigaretpakker end de forventede prisstigninger, som var formålet med afgiftsforhøjelser på cigaretter. Fx har det været muligt at købe cigaretpakker til 53 kr. på trods af formålet om, at de skulle koste 55 kr. Hjerteforeningen opfordrer derfor regeringen til at monitorere tæt, hvordan priserne udvikler sig og om nødvendigt justere afgifter løbende således, at lovgivningens intentioner kan indfries – og dette bør gælde alle nikotinholdige produkter.

Endelig vurderer vi i Hjerteforeningen de vedtagne afgiftsændringer og de her foreslåede afgiftsændringer til at være utilstrækkelige i et forebyggelsesperspektiv. Hjerteforeningen ønsker, at en pakke cigaretter skal koste mindst 90 kr., og at de øvrige nikotinholdige produkter bør prissættes i forhold til dette niveau.

Med venlig hilsen



Anne Kaltoft
Adm. direktør



Høringssvar vedr. J.nr. 2020-9326

Skatteministeriet har sendt lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven i høring den 17. september 2021. Insano Holding ApS er ikke en del af BECIG, tobaks- eller nikotinbrancheforeningen, og vi tillader os derfor at sende et høringssvar på egne vegne.

Insano Holding ApS imødekommer lovgivningen. Vi deler ambitionen om en røg- og nikotinfri fremtid og anerkender afgifter som et effektivt middel til at få mennesker til at stoppe med og til at hindre unge i helt at starte med at forbruge tobaks- og nikotinprodukter for på den måde at styrke den danske folkesundhed.

På den baggrund støtter vi formålet i lovgivningen, men vi er ærgerlige over og uenige i indretningen af afgiften specifikt på de nikotinholdige væsker til e-cigaretter.

På nikotinholdige væsker foreslås at indføre en afgift per milliliter nikotinholdig væske, men for øvrige nikotinprodukter foreslår regeringen en afgift per milligram nikotin. Vi opfordrer derfor til, at afgiften også ændres og ensrettes for nikotinholdig væske.

Vi stiller os undrende over for, at man ikke ensretter afgifterne, så den stiger proportionalt med nikotinstyrken på tværs af alle nikotinprodukter. Vores argumenter for ændringen er følgende:

1. Ved at pålægge afgiften per milligram nikotin placeres afgiften direkte på nikotin fremfor væsken.
2. Afgiftsmodellen vil gøre det økonomisk attraktivt at selvblende væske og nikotin, fordi det bliver et billigere alternativ til færdigblandede nikotinvæsker, som forbrugeren trygt kan købe hos godkendte forhandlere. Selvblending kan udgøre en sundhedsrisiko, hvis forbrugerne tilsætter olieholdige eller andre tilsætningsstoffer, som ikke er beregnet til brug i e-cigaretter.

Alle tre punkter er modstridende med intentionerne i forslaget og ønsket om en røg- og nikotinfri fremtid. Derfor anbefaler Insano Holding ApS, at regeringen ensretter afgifterne og dermed pålægger den proportionalt med nikotinstyrken for alle nikotinprodukter.

Med venlig hilsen,

Jens N. Andersen
Insano Holding ApS

Insano Holding ApS er en familieejet virksomhed, der sælger e-cigaretter og tilbehør med rygestop og nikotinafvænnings for øje. Insano Holding ApS med stifteren Jens Andersens eget rygestop, og virksomhedens mission er, at hjælpe danskerne med rygestop og efterfølgende helt ud af nikotinafhængighed.

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

E-mail: lovgivningoekonomi@skm.dk
Kopi: mst@skm.dk

15. oktober 2021

Høringssvar til høring af Forslag til Lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.), J.nr. 2020-9326

Japan Tobacco International Denmark A/S (JTI Danmark) vil gerne kvittere for muligheden for at afgive bemærkninger til forslaget og for at blive indkaldt som høringspart.

JTI Danmark anerkender regeringens erklærede mål om, at børn og unge ikke skal forbruge tobaks- og nikotinprodukter.

JTI Danmark efterlever til hver en tid gældende lovgivning og byder klar regulering, som sikrer regelefterlevelse og lige konkurrencevilkår for alle markedsaktører, velkommen. Klar og utvetydig lovgivning samt regelefterlevelse er altafgørende for seriøse, lovlydige markedsaktører.

Vi vil gerne starte med at bemærke og kvittere for de klare og effektive retningslinjer og deadlines for handel og opbevaring af afgiftspligtige produkter uden stempelmærker for virksomheder, der ikke er registrerede oplagshavere, som introduceres i lovforslaget. Klar regulering som dette er til hver en tid med til at sikre regelefterlevelse og lige markedsvilkår for alle aktører. Det anbefales at dette også fremgår af de endelige bemærkninger til lovforslaget.

Derudover ønsker JTI Danmark at komme med følgende bemærkninger specifikt angående de foreslåede regler og rammer for indførelse af afgift på nikotinprodukter. I denne forbindelse har JTI Danmark tre konkrete forhold, vi ønsker at adressere.

Ad 1) Uklar afgiftsbasis for nikotinprodukter fører til mulighed for fortolkning af lovgivningen

JTI Danmark henstiller til, at en effektiv afgiftspolitik bør baseres på en simpel afgiftsstruktur, herunder afgiftsbasis, som sikrer gennemsigtighed og regelefterlevelse. Dette, mener vi ikke, er tilfældet her.

For det første, er det JTI Danmarks opfattelse, at afgiftsbasen ikke er tilstrækkeligt klart defineret i lovforslaget, hvilket kan føre til forskellige fortolkninger af lovgivningen.

Det fremgår således af lovforslagets § 13 a, at det foreslås, at der *"[...] af nikotinprodukter, som ikke er afgiftspligtige efter § 13, § 13 b, stk. 1, eller tobaksafgiftsloven betales en afgift på 5,5 øre pr. mg nikotin jf. dog stk. 2.*

Stk. 2. Der skal ikke betales afgift af nikotinprodukter, der er godkendt ved en markedsføringstilladelse efter lov om lægemidler eller i medfør af EU-retlige regler om fastlæggelse af fællesskabsprocedurer for godkendelse af humanmedicinske lægemidler.”

Baseret på den fulde foreslåede lovtekst såvel som bemærkningerne hertil, må afgiftsbasen tolkes at være mg nikotin per detailpakke, eftersom stempelmærkerne skal påføres detailpakker.

Såfremt denne tolkning er korrekt, burde det utvetydigt defineres allerede i § 13 a, at der er tale om mg nikotin per detailpakke, således at der ikke kan komme tvivl herom. Uklarhed omkring for eksempel afgiftsbasen kan føre til fortolkningsdifferencer og medføre en ineffektiv lovgivning. Dette er stærkt uhensigtsmæssigt da legale markedsaktører altid ønsker at følge gældende lovgivning og forberede sig på klare ændringer så tidligt som muligt for at sikre gnidningsfri og korrekt implementering af nye regler i virksomhederne til gavn for branchen, myndighederne og forbrugerne.

Ad 2) Kompliceret afgiftsbase

For det andet, ønsker JTI Danmark at bemærke, at det foreslåede afgiftsbase på nikotinprodukter er unødvendigt kompliceret, hvilket uklarhederne, som er beskrevet ovenfor, vidner om.

Af bemærkningerne til lovforslaget pkt. 2.3.2. fremgår det, at de i lovforslaget foreslåede afgifter for en anden produktkategori, nemlig sammenlægningen af afgifterne for røgfri tobak, blandt andet beror på en betragtning fra myndighedernes side om, at der med det foreslåede opnås en *”[...] en enklere og mere gennemskuelig lovgivning [...]”*. Dette synes ikke at være en målsætning, man har, når det kommer til afgiftsstrukturen for nikotinprodukter.

En forudsætning for at opfylde lovens intentioner er netop en klarhed i lovgivningen og de konkrete afgiftsmodeller, der anvendes. Dette gælder ikke kun i forhold til branchen, men også for at kunne opfylde de politisk bestemte målsætninger på området.

For at undgå unødvendigt kompliceret lovgivning for samtlige produktkategorier, henstiller JTI Danmark til, at man anvender samme princip om enkelthed og gennemskuelighed, når det kommer til fastsættelsen af afgiftsbase for nikotinprodukter.

Ser man på de vedtagne afgifter på sammenlignelige produkter i vores nabolande, har lande som Sverige, Norge, og desuden også Estland og Letland alle valgt at vedtage lovgivning, hvor afgiftsbasen er produktets fulde vægt frem for nikotinindhold.

Denne model sikrer en enkel og gennemskuelig beskatning, som alle aktører kan forstå. Derudover vil en enkel og transparent beskatningsmodel for nikotinposer have yderlige fordele:

1. For det første sikres der forudsigelighed i de statslige finanser, og det vil blive nemmere at beregne forventet afgiftsprovener fra produktkategorien, da provenuet ikke afhænger af varierende indhold i produkterne.

2. For det andet vil et afgiftsbaseret på produktets vægt frem for nikotinindhold gøre det langt nemmere at sammenligne afgifts- og prisudviklingen såvel som efterfølgende udvikling i legalt som illegalt forbrug på tværs af lande, som vi normalt sammenligner os med. Dette gør det også nemmere at foretage komparative evalueringer af vedtagne initiativer, som også er et element i den eksisterende politik på området.

JTI Danmark kan forstå på bemærkningerne til lovforslaget, at regeringen med forslaget om at afgiftsbelægge nikotinprodukter baseret på nikotinindhold, ønsker at skærme forbrugerne mod produkter med et højt nikotinniveau. Det må forstås, at regeringen særligt ønsker at stoppe og forebygge nikotinforgbrug hos børn og unge. JTI Danmark henviser i til, at nikotinprodukter aldrig skal forbruges af mindreårige, uanset nikotinindhold og pris.

På baggrund af ovenstående foreslår JTI Danmark, at regeringen introducerer en simpel afgiftsstruktur, hvor produktets fulde vægt afgiftsbelægges for at sikre regelefterlevelse, lige vilkår for alle legale markedsaktører, samt effektiv og forudsigelig skatteforvaltning og provenugrundlag.

Ad 3) Utilstrækkelig tid til produktionsplanlægning og -omlægning for berørte aktører

Af lovforslaget fremgår det, at afgiftspligten for nikotinprodukter såvel som andre kategorier foreslås at træde i kraft 1. juli 2022.

I forbindelse med introduktionen af de nye afgifter foreslås det at indføre en stempelmærkeordning, som man kender det fra blandt andet cigaretter. Bestilling og udlevering af stempelmærker kræver godkendelse hos Skatteforvaltningen, inden denne ekspederer bestillingen videre til trykkeriet.

Det fremgår endvidere af lovforslaget, at en forudsætning for, at producenter kan bestille stempelmærker er, at de forud for bestillingen lader sig registrere som oplagshavere og i forbindelse med registreringen opnår godkendelse af virksomhedens lokaler.

Det foreslås, at der vil blive åbnet op for denne registrering og efterfølgende bestilling af stempelmærker fra 1. april 2022.

JTI Danmark ønsker i denne forbindelse at gøre opmærksom på, at ved indførelse af lovgivning, som pålægger producenter at skulle ændre markant på deres produkter eller dele heraf, herunder emballage, bør lovgivningen altid sikre tilstrækkelige frister til produktionsomlægning.

Baseret på tidligere erfaringer vurderer vi ikke, at dette princip overholdes i det pågældende lovforslag.

Da de af lovforslaget dækkede nikotinprodukter ikke tidligere har været afgiftsbelagt og dermed ikke dækket af lovkrav om at påsætte stempelmærker på detailpakkerne heraf, vil dette krav forventeligt medføre ikke alene en registreringsproces hos myndighederne, som beskrevet ovenfor, men også behov for produkt- og produktionsændringer hos såvel de berørte producenter,

som hos leverandøren af stempelmærker, der efter den foreslåede lovgivning skal forsyne nye mærker til en række produktkategorier inden for en ganske kort tidsperiode på få måneder.

JTI Danmark noterer sig i denne sammenhæng med bekymring, at der i bemærkningerne til lovforslaget pkt. 2.5.5.2 står om kravene til registrering og lokalegodkendelse at: *”Der vil derfor være en lang proces fra det tidspunkt, hvor virksomheden anmoder om registrering, til denne kan få udleveret stempelmærker.”*

JTI Danmark har tidligere erfaret en ekspeditionstid på omkring 2 måneder i forbindelse med en lignende registreringsproces og ønsker derfor at bemærke, at myndighederne har et særligt ansvar for at sikre tilstrækkelige ressourcer til at processen for registrering af virksomheder, lokalegodkendelse samt bestilling af stempelmærker kan forløbe hurtigt, gnidningsfrit og inden for rimelige tidsrammer for alle producenter, som ønsker at lade sig registrere og bestille stempelmærker. Man bør desuden have et særligt øje for, at mindre producenter for eksempel ikke bliver nedprioriteret, såvel som risikoen for at virksomheder vil opleve meget forskellige ventetider, som i sidste ende kan medføre konkurrenceforvridning og ulige markedsvilkår.

Derudover vil indførelsen af afgiftspligt og stempelmærker forventeligt kræve følgende processer internt hos de berørte producenter:

A. Behov for design og produktion af nye detailpakninger, som producenterne af nikotinposer skal have leveret fra eksterne leverandører, hvor der i designet er inkluderet plads til stempelmærker.

samt

B. En produktionsomstilling på fabrikkerne hos de individuelle producenter af nikotinposer, hvor der blandt andet forventes at blive behov for indkøb, levering og installering af nye maskiner til at påsætte stempelmærker på detailpakningerne.

En fuld produktionsplanlægning og -omlægning er en lang proces, som typisk kræver minimum 9 måneder at gennemføre.

Ved tidligere ændringer af pakkedesign på tobaksvarer har producenterne haft 11-12 måneder til omstilling af produktionen; ved implementeringen af Tobaksvaredirektivet i 2016 fik producenterne 12 måneder til omstilling af produktionen¹, og ved implementeringen af kombinerede sundhedsadvarsler i 2011 fik producenterne 11 måneder til at omstille deres produktion².

Dette bør også gøre sig gældende i forbindelse med de kommende ændringer vedrørende nikotinprodukter, således at det bliver muligt for producenter at planlægge omstillingen af produktionen. JTI såvel som mange andre aktører i branchen er globale koncerner, hvor omstilling

¹ Retsinformation, Lov om tobaksvarer m.v.: <https://www.retsinformation.dk/eli/ft/201512L00166>

² Bekendtgørelse 2011-02-28 nr. 172 om grænseværdier, målemetoder, mærkning, varebetegnelser m.v. for tobaksvarer.

og planlægning af produktionen medfører et betydeligt pres på en lang række interne og eksterne funktioner.

Om end producenterne allerede på nuværende tidspunkt er gjort bekendt med de pt. foreslåede ikrafttrædelsesdatoer for henholdsvis åbning for registrering af virksomheder samt køb af stempelmærker pr. 1. april 2022 og indførelsen af afgifter på blandt andet nikotinprodukter pr. 1. juli 2022, skal det bemærkes at såvel design og produktion af pakker som produktionsplanlægning og indkøb af større maskineri nødvendigvis skal påbegyndes langt før de ovenfor nævnte ikrafttrædelsesdatoer, men samtidig ikke i praksis *kan* påbegyndes førend nærmere regler om de tekniske standarder for stempelmærkerne, som Skatteministeren autoriseres til at fastsætte jf. lovudkastets §13 d, stk. 5, foreligger.

Dertil skal det bemærkes, at ovenstående planlægning yderligere vil kompliceres i praksis af de gældende lovkrav til indholdet på detailpakningerne på specifikt nikotinposer (tobakssurrogater), jf. BEK nr. 462 af 18/03/2021 om mærkning og sundhedsadvarsler på tobakssurrogater. Gældende lovgivning efterlader kun yderst begrænset plads til placering af nye stempelmærker på detailpakninger af nikotinposer. Derfor er det meget sandsynligt, at det vil blive nødvendigt for producenterne at bruge betydelig tid på lave om på designet af detailpakningerne og producere nye pakker, som anført i pkt. A ovenfor.

Sidst en lignende proces var nødvendig var netop i forbindelse med indførelsen af krav til mærkning og sundhedsadvarsler på nikotinposer produceret fra d. 1. juli 2021 og frem. Den ovenfor nævnte BEK nr. 462 af 18/03/2021, som havde massiv betydning for såvel design- som produktionsplanlægning frem mod ikrafttrædelsen af de i bekendtgørelsen beskrevne krav pr. d. 1. juli 2021, blev først udstedt d. 18. marts 2021. Dette efterlod producenterne med et urimeligt kort tidsinterval på langt under de minimum 9 måneder, som man med rimelighed må forvente til at planlægge design og produktion, og lagde et disproportionalt pres på producenterne.

JTI Danmark er stærkt bekymret for, at en lignende proces skal gentage sig forud for ikrafttrædelsen af de nye afgifter, og henstiller derfor til, at en bekendtgørelse ang. de tekniske standarder for stempelmærkerne udstedes så hurtigt som muligt, optimalt allerede i januar 2022, for at give producenterne rimelig mulighed for at planlægge produktionsomlægninger.

Derudover mener JTI Danmark ikke, at de tre måneder, der i lovforslaget gives til virksomhedsregistrering inklusiv lokalegodkendelse, bestilling af stempelmærker samt produktion er tilstrækkelige til at sikre såvel relevante myndigheder som virksomheder nok tid til en ordentlig lovmæssig implementering af de nye afgifter og garantere lige vilkår for samtlige markedsaktører.

En periode på op til et år fra tekniske specifikationer på kommende stempelmærker udstedes i en bekendtgørelse til afgiftspligten træder i kraft, samt en passende overgangsperiode på 9-12 måneder til virksomhedsregistrering, bestilling af stempelmærker og produktion fra 1. april 2022 til afgiftspligten træder i kraft, vil skabe de bedste vilkår for regelefterlevelse til gavn for producenter, myndigheder og forbrugere.



På baggrund af ovenstående foreslår JTI Danmark, at der fortsat åbnes for registrering og efterfølgende indkøb af stempelmærker pr. 1. april 2022, men at producenter tildeles en rimelig overgangsperiode på 9-12 måneder fra denne dato til at foretage den nødvendige registrering og produktionsomlægning.

JTI Danmark står selvfølgelig til rådighed i forbindelse med uddybende information eller besvarelse af spørgsmål.

Med venlig hilsen,

Anna Kalituha
Corporate Affairs & Communications Manager Denmark

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningogoekonomi@skm.dk)
Cc: Maria Stuhde (MSt@skm.dk), Louise Kastfelt (LKA@kfst.dk)
Fra: Amanda Østerby (aman@kfst.dk)
Titel: Svar til høring af lovforslag om regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v. (j.nr. 2020-9326)
Sendt: 15-10-2021 11:14

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har den 17. september 2021 modtaget Skatteministeriets høring over lovforslag om regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v. (j.nr. 2020-9326).

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen udgør sammen med Konkurrencerådet en uafhængig konkurrencemyndighed. De følgende høringsbemærkninger afgives udelukkende som konkurrencemyndighed.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har bemærkninger angående den foreslåede regulering, hvor antallet af cigaretter i en pakke fastsættes til 20 stk. Ved at begrænse en virksomhed til at sælge et bestemt antal cigaretter i en pakke, bliver en konkurrenceparameter fjernet. Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen vurderer umiddelbart, at formålet om at sikre forbrugeren nem adgang til sammenligning af pris på cigaretter muligvis kan opnås på anden vis end ved at fastsætte antallet af cigaretter i en pakke til 20 stk. Fx kan tydelig angivelse af antallet af cigaretter i en pakke eller pris per stk. muligvis opnå formålet uden at medføre en lige så stor konkurrencebegrænsning.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har derudover bemærkninger angående den foreslåede indførelse af afgift på nikotinprodukter, hvortil det foreslås at fritage nikotinprodukter, som er godkendt ved en markedsføringstilladelse efter lov om lægemidler eller i medfør af EU-retlige regler om fastlæggelse af fællesskabsprocedurer for godkendelse af humanmedicinske lægemidler. Såfremt forbrugeren anser nikotinprodukter som internt substituerbare, kan forskellige afgiftssatser medføre forvriddning af konkurrencen. Konkurrenceforvriddningen kommer til udtryk ved, at virksomheder, der sælger produkter fritaget for afgift, opnår en konkurrencemæssig fordel, hvor forbrugeren ikke længere foretager et valg baseret på en pris, der afspejler omkostningen forbundet med produktion af produktet, men i stedet flytter forbrug over mod produkter, der er fritaget for afgift. Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen anerkender dog, at fx hensynet til folkesundheden kan gå forud for eventuelle konkurrencebegrænsninger.

Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen har ikke herudover bemærkninger til lovforslaget om regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.

Med venlig hilsen

Amanda Østerby

Student
Konkurrence- og Forbrugerstyrelsen/
Danish Competition and Consumer Authority
Direkte +45 4171 5046
E-mail aman@kfst.dk

Følg os: [LinkedIn](#), [Twitter](#), [Facebook](#)



*Vi arbejder for velfungerende markeder.
Se vores privatlivspolitik på kfst.dk.*

14. oktober 2021

Strandboulevarden 49
2100 København Ø

Tlf +45 35 25 75 00

Skatteministeriet
J.nr. 2020-9326
lovgivningoekonomi@skm.dk
cc: mst@skm.dk

www.cancer.dk

UNDER PROTEKTION AF
HENDES MAJESTÆT DRONNINGEN

Høringsvar: Udkast til forslag til lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven

Kræftens Bekæmpelse takker for muligheden for at kommentere på udkast til forslag til lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven.

Tobak er den forebyggelige enkeltfaktor, der har størst betydning for folkesundheden i Danmark. Hvert år mister ca. 13.000 danskere livet pga. tobak. Der er fortsat mange børn og unge, som ryger, og nye produkter med tobak og nikotin gør børn og unge afhængige af nikotin og fortrolige med tobak. Det er derfor vigtigt, at lovgivningen løbende tilpasses markedsudviklingen for tobaks- og nikotinprodukter.

Afgifter på nikotinposer er godt nyt for børn og unge, hvis prisen reelt stiger

Vi mener, at det er vigtigt at indføre en afgift på nikotinposer, da forbruget er stigende blandt børn og unge, især drengene. Ingen børn og unge bør være afhængige af nikotin, som i teenageårene kan skade hjernens udvikling og påvirke indlæring, hukommelse og impulskontrol.

Men det er vigtigt, at afgiften resulterer i reelt højere priser. Derfor bør det sikres, at afgifterne er tilstrækkeligt høje. Det bør også sikres, at der ligesom med cigaretter fremover kun er præcis 20 nikotinposer i en pakke, så priserne er gennemskuelige, og så børn og unge ikke tilbydes billige "starter-pakker" med få poser i.

For at undgå, at børn og unge bliver tiltrukket af nikotinposerne, bør de også være omfattet af standardiseret, reklamefri indpakning ligesom tyggetobak, og det bør ikke være tilladt at sælge dem med smag, der appellerer til børn og unge som f.eks. hyldeblomst, vandmelon eller mentol.

Godt med 20 cigaretter i en pakke - men cigaretter sælges stadig til lave priser

Det er positivt, at der, ifølge forslaget, fremover kun må være 20 cigaretter i en pakke. Det vil sætte en stopper for de såkaldte big packs, som ansporer til et større forbrug, og som slører prisstigningerne på tobak ved at gøre det uigennemskueligt, hvad cigaretterne reelt koster. Det vil også understøtte indførslen af standardiserede, reklamefri tobakspakker, idet det bliver sværere for producenterne at differentiere deres produkter ved at gøre pakkerne større.

Det er dog afgørende, at man samtidig sikrer, at de vedtagne prisstigninger også udmøntes i reelt højere priser ude i butikkerne.

I dag bliver de vedtagne prisstigninger konsekvent undermineret af tobaksindustrien: Trods lovens intention om en gennemsnitspris på 55 kr. per pakke, fra 1. april 2020, er prisen på cigaretter i gennemsnit faldet med 2 kr. fra første til andet kvartal 2021, viser kvartalsstatistikken fra Skattestyrelsen. Samtidig kan man købe et premium brand som Marlboro Gold til kun 50 kr. per pakke, og andre kendte mærker som Kings og Camel fås til 51 kr. per pakke.

Det er helt uacceptabelt, at der i dag fortsat er cigaretter til salg til lave priser, selvom vi ved, at prisen er det vigtigste tiltag til at beskytte børn og unge mod at begynde at ryge. Hvis det virkelig er et politisk ønske at færre børn og unge skal ryge, bør afgifterne hæves, indtil man som minimum når op på de vedtagne gennemsnitspriser på 60 kr. per pakke per 1. januar 2022.

I Kræftens Bekæmpelse anbefaler vi, at en pakke cigaretter skal koste mindst 90 kr. per pakke, så prisen afspejler, at cigaretter er det mest afhængighedsskabende og kræftfremkaldende forbrugerprodukt på markedet. Markant højere priser på tobak er et af de vigtigste tiltag for at nå målet om en røgfri generation, hvor ingen børn og unge ryger i 2030.

Med venlig hilsen



Mette Lolk Hanak
Forebyggelseschef





HØRINGSSVAR - LOVFORSLAG OM REGULERING AF ANTALLET AF CIGARETTER I EN PAKKE, INDFØRELSE AF AFGIFT PÅ NIKOTINPRODUKTER OG SAMMENLÆGNING AF AFGIFTSSATSERNE FOR RØGFRI TOBAK

15. oktober 2021

Sagsnr: 2021-6189

Aktnr: 3890907

Fornuftige tiltag, men behov for bedre regulering af og højere afgifter på nikotinposer

Generelt kan Lægeforeningen på lange stræk bakke op om de mange fornuftige tiltag, som lovforslaget lægger op til. Lægeforeningen er særligt positiv over for:

- At antallet af cigaretter pr. pakke reguleres, så der skabes bedre forudsætninger for, at nuværende og kommende afgiftsforhøjelser på cigaretter også udmønter sig i en højere pris for forbrugeren i sidste ende.
- At de to afgiftssatser for røgfri tobak lægges sammen (og forhøjes), hvilket vil skabe en mere gennemsigtig og enkel lovgivning, som er nemmere for myndighederne at håndhæve.

Utilstrækkelig afgift på og regulering af nikotinposer

Lægeforeningen har længe efterlyst, at nikotinposer pålægges afgift og bakker derfor op om, at afgiften omsider indføres. Grundlæggende mener Lægeforeningen, at nikotinprodukter og tobakssurrogater, der ikke anvendes med rygestop som formål, burde forbydes. Nikotinposer er helt unødvendige og sundhedsskadelige produkter, som aldrig er dokumenteret til rygestop. Tværtimod gør de flere og flere unge ikke-rygere afhængige af nikotin og fastholder cigaretrygere i nikotinafhængighed. Således steg brugen af "røgfri tobak" fra 9,1 % i 2020 til 10,5 % i 2021, og blandt 18-24-årige bruges produkterne i 2021 af 12 % (data fra § Røg, Statens Institut for Folkesundhed).

Hvis nikotinposer fortsat skal være tilladt på det danske marked, bør de gøres så dyre, så lidt attraktive og så svært tilgængelige som overhovedet muligt. Her er høje afgifter afgørende. Nikotinposer er særligt udbredt blandt unge, som er meget følsomme over for prisforhøjelser. En høj pris på produkterne være et effektivt redskab til at reducere antallet af børn og unge, der er afhængige af nikotinposer.

Derfor er afgiften helt nødvendig, men det foreslåede niveau er for lavt. Lægeforeningen konstaterer, at Skatteministeriet vurderer, at en dåse nikotinposer med 20 stk. med det foreslåede niveau på 5,5 øre/mg nikotin vil blive cirka 11 kr. dyrere. Nikotindåser koster i dag cirka 35-40 kr. og kan endda købes billigere med mængderabat. Derfor vil 11 kr. i afgiftsstigning ikke bringe dåserne op på niveau med en pakke cigaretter, som fra 1. januar 2022 stiger til cirka 60 kr. pr. pakke.

Lægeforeningen anbefaler, at afgifterne på nikotindåserne hæves lige så meget som de planlagte afgiftsforhøjelser på cigaretter, dvs. at en dåse bringes op på 60

Formanden

Domus Medica
Kristianiagade 12
DK-2100 København Ø

Tlf.: +45 3544 8500

Tlf.: +45 3544 8201 (direkte)

E-post: dadl@dadl.dk

E-post: cnr@dadl.dk

www.laeger.dk



kr. stykket. Derved vil man bedre forebygge, at et stigende antal unge bliver nikotinafhængige og sikre, at nikotinposer holder op med at være et billigere alternativ til cigaretter.

Lægeforeningen vil samtidig bemærke, at lovforslaget desværre ikke skaber de nødvendige forudsætninger for at undgå, at afgiftsforhøjelserne på nikotinposerne kan maskeres. Lovforslaget regulerer nemlig ikke, hvor mange poser, der må være i en dåse, og det varierer i dag. Dermed er vejen bannet for, at producenterne af nikotinposer lave præcis samme "finte" som lovforslaget vil forhindre, at producenter af cigaretpakker kan fremover: Man kan fjerne et par nikotinposer i dåsen, men fastholde samme pris pr. dåse, og derved sløre afgiftsforhøjelsen. Lovforslaget begrænser heller ikke mængden af nikotin i den enkelte pose, som varierer. Nikotinstyrken (mg. pr. pose) bør naturligvis også reguleres på et lavt niveau.

Lægeforeningen undrer sig over lovforslagets inkonsistens i reguleringen af antallet af enheder i hhv. tobakspakker og nikotindåser. Skatteministeriet bør regulere, at der også kun kan være 20 nikotinposer i en dåse, så afgiftsforhøjelserne reelt slår igennem i sidste ende. Der henvises til vedlagte bilag*, der giver eksempler på mængderabat på nikotinposer og på, at antallet af poser og nikotinstyrkerne i dåserne varierer.

Samlet set vil Lægeforeningen anbefale:

- At afgiftsniveauet på nikotinposer kommer op på 60. kr. pr. dåse
- At det reguleres, hvor mange nikotinposer, der må være pr. dåse og hvor meget nikotin hver enkelt pose må indeholde.

Behov for at monitorere, om afgiftsforhøjelser på tobak og nikotin udmønter sig i højere forbrugerpriser

I forbindelse med de allerede vedtagne afgiftsforhøjelserne på tobak har der været en række kedelige eksempler på, at tobaksproducenterne fastholder lave salgspriser. Dermed undergraver de intentionerne i de politiske aftaler om, at færre skal ryge til gavn for folkesundheden. På den baggrund har Lægeforeningen en klar forventning om, at skattemyndighederne løbende monitorerer, om afgiftsforhøjelserne på alle former for tobaks- og nikotinprodukter også medfører reelle forhøjelser i salgsprisen.

Der er meget stærk evidens for, at prisstigninger er det allermest effektive middel til at hindre rygestart blandt unge og få flere til at stoppe – og dermed nedbringe antallet af tobaksrelaterede dødsfald og reducere uligheden i sygelighed og dødelighed. Derfor anbefaler Lægeforeningen, at en pakke cigaretter kommer op på 90 kr., og at alle øvrige tobaks- og nikotinpriser stiger tilsvarende i pris.

Med venlig hilsen

Camilla Noelle Rathcke
Formand for Lægeforeningen



Bilag til Lægeforeningens høringssvar – Eksempler på rabatter på nikotinposer mv.

LÆGEFORENINGEN

EMNE: Bilag til Lægeforeningens høringssvar til forslag til lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.)

5. oktober 2021
Sagsnr: 2021-6189
Aktnr: 3904196

Der er i dag mulighed for at få mængderabat, hvis man køber mere end én dåse nikotinposer ad gangen, så prisen pr. dåse bliver lavere. Samtidig svinger nikotinindholdet og antallet af poser pr. nikotindåse fra produkt til produkt.

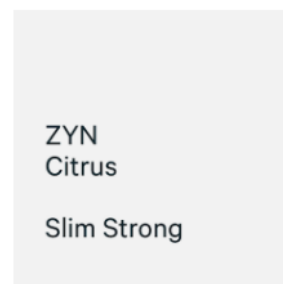
Manglen på regulering af disse faktorer gør det muligt for producenterne af nikotinposer at maskere den kommende afgiftsforhøjelse fx ved at fastholde pris pr. dåse, reducere antallet af poser i en dåse og derved øge stykprisen. Herunder er indsamlet eksempler.

Eksempel på mængderabat på Zyn nikotinposer

- En pose Zyn Citrus Slim Strong koster 35 kr. pr. dåse
- En 5-pak Zyn Citrus Slim Strong koster 159 kr. Dvs. prisen pr. dåse 31,8 kr., hvis man køber 5 dåser ad gangen.

Prisen er lokaliseret den 5. oktober 2021 på:

<https://www.zyn.com/dk/da/alle-produkter/>



ZYN Citrus
SLIM STRONG
35 DKK / dåse **159 DKK / 5-pak**

Eksempel på mængderabat på Zyn . Screenshot fra zyn.com

Eksempel på mængderabat på Lyft nikotinposer

- En pakke Lyft/Lab med smag Apple Blossom 6 mg koster 40 kr.
- Seks pakker Lyft/Lab med smag Apple Blossom 6 mg. koster 200 kr. Dvs. prisen pr. pakke er kr. 33,3 kr., hvis man køber 6 pakker ad gangen.

Prisen er lokaliseret den 5. oktober 2021 på: <https://www.lyft.dk/dk/da/lyft-lab/product/edt-02-01>

Eksempel på forskel i nikotinstyrke

På Lyfts hjemmeside kan man vælge mellem 6 mg eller 10 mg nikotin.

Nikotinforskellene er lokaliseret den 5. oktober 2021 på: <https://www.lyft.dk/dk/da/lyft-lab>

Eksempel på forskelligt antal nikotinposer i dåserne

På Lyfts hjemmeside angives det under "FAQ", at der er 20, 21 eller 24 nikotinposer i dåserne.

Oplysningen er lokaliseret den

5. oktober 2021 på: <https://www.lyft.dk/dk/da/faq>

HVOR MANGE NIKOTINPOSER ER DER I EN DÅSE?

Afhængig af hvilken variant du vælger indeholder dåsen enten 20, 21 eller 24 nikotinposer.

Eksempel på, at antallet af nikotinposer varierer. Screenshot fra lyft.dk.

København 14. oktober 2021

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K
Att. Maria Stuhde

Høring vedr. Forslag til Lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven)

(Regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.)

Nikotinbranchen har modtaget Skatteministeriets forslag til Lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven. Nikotinbranchen takker for muligheden for at afgive høringsvar.

Nikotinbranchen repræsenterer British American Tobacco Denmark A/S, Swedish Match Denmark A/S og Skruf Snus AB, der tilsammen udgør ca. 90 pct. af det danske marked for røgfrie nikotinprodukter.

Udkastet siger anledning til bemærkninger fra Nikotinbranchen:

Afgiftsniveauet

Afgiftsniveauet på røgfrie nikotinprodukter bør afspejle det skadesreducerende potentiale og den folkesundhedsmæssige gevinst, der er forbundet med at skifte fra cigaretter til røgfrie nikotinkilder uden tobaksafbrænding.

Dertil kommer, at det generelle princip om at afgiftspålægge svarende til de samfundsøkonomiske omkostninger også i dette tilfælde bør gøre sig gældende. Nedenfor oplystes en række perspektiver, ud fra hvilke afgiftsniveauet af Nikotinbranchen anses som problematiske.

Skadesreduktion

Nikotinbranchen finder det problematisk, at den foreslåede afgift ikke afspejler det skadesreducerende potentiale, som røgfrie nikotinprodukter som eksempelvis nikotinposer udgør i forhold til cigaretter. Nikotinbranchen opfordrer til, at afgiften lægges på et lavere niveau end det foreslåede, så det økonomiske incitament til at skifte fra cigaretter til røgfrie nikotinprodukter tydeliggøres.

Substitution

I forbindelse med udvalgsbehandlingen af L217 (2020–2021) anslog Skatteministeriet, at afgiften på e-cigaretvæske ville medføre et øget salg af cigaretter på 15 mio. stk. (L217, svar på spm. 7).

Nikotinbranchen anser det for sandsynligt, at også den foreslåede afgift på nikotinposer vil medføre substitution med cigaretter med negative folkesundhedsmæssige konsekvenser.

Ingen gateway-effekt

Der er ingen beviser for en såkaldt gateway-effekt, hvor brug af røgfrie nikotinprodukter skulle føre til rygning. Tværtimod går bevægelsen den anden vej, hvor flere og flere dropper cigaretterne og skifter til røgfrie nikotinkilder for at dække et eksisterende nikotinbehov uden en lang række af de skadesvirkninger, der er forbundet med rygning.

I Norge ser vi, at antallet af rygere falder, mens forbruget af snus stiger.

I Sverige er der ifølge seneste Eurobarometer-undersøgelse stort set ingen nye rygere, og Sverige har indfriet den fælles europæiske målsætning om færre end 5 pct. daglige rygere.

Grænsehandel og illegalt marked

Med den foreslåede afgift bliver nikotinposer i Danmark dyrere end i Norge og Sverige. Til sammenligning er afgiften i Norge er 0,31 DKK per gram af pakkens nettovægt. I Sverige er den 148,81 DKK. pr. kilo.

En særlig høj dansk afgift øger grænsehandlen og skaber risiko for etableringen af et illegalt marked, der risikerer at appellerer særligt til gruppen af unge brugere, der typisk er mere risikovillige og prisfølsomme. I den forbindelse mener Nikotinbranchen ikke at

indførelse af stempelmærker på nogen måde vil have nogen hæmmende effekt på grænsehandel eller illegalhandel, som det påtænkte afgiftsniveau med stor sandsynlighed vil resultere i.

Nikotinbranchen ser med bekymring på, at unge under 18 år bruger nikotinposer. Nikotin er et afhængighedsskabende stof, som det er forbeholdt voksne at bruge. Unges adgang til nikotinprodukter skal begrænses. Henset til, at skatteministeren i sin kommunikation om forslaget særligt fokuserer på de unge, er det imidlertid Nikotinbranchens frygt, at forslaget omsat til realiteter kan vise sig kontraproduktivt, idet den høje afgift risikerer at fordre et illegalt marked med lav forbrugerbeskyttelse og særlig appel til de unge.

Afgiftsmodellen

Nikotinbranchen foreslår, at afgiftsmodellen tilrettelægges efter svensk og norsk forbillede som en simpel vægtafgift.

Nikotin er et afhængighedsskabende stof, der imidlertid ikke er kræftfremkaldende og heller ikke kobles til en meget lang række af de sygdomme, der relateres som følge af rygning.

Dertil kommer, at en afgiftsmodel lignende den i vores nordiske nabolande vil gøre det nemmere at sammenligne på tværs af landene, hvor vi ved, at der finder grænsehandel sted.

Tidsramme

Af resumeet fremgår det, at der skal være påsat stempelmærker fra og med 1. juli 2022 på de detailsalgspakninger med afgiftspligtige varer, som producenterne leverer. De nye stempelmærker kan jf. lovforslaget bestilles fra og med 1. april 2022.

Forudsætningen herfor er registrering som oplagshavere og i den forbindelse godkendelse af virksomhedens lokaler.

Det bekymrer imidlertid Nikotinbranchen, at det samtidig fremgår af lovforslagets bemærkninger, at *“Der vil derfor være en lang proces fra det tidspunkt, hvor virksomheden anmoder om registrering, til denne kan få udleveret stempelmærker.”*

Vi finder, at 1. juli 2022 er en urealistisk tidsramme for levering af produkter med betalt afgift og opfordrer i stedet til en tidsramme på 9-12 måneder af hensyn til producenternes mulighed for at omstille produktionen og leve op til kravene uden uforholdsmæssig økonomisk belastning.

Nikotinbranchen foreslår på baggrund af ovenstående, at tidspunktet for ikrafttrædelse udskydes til 1. januar 2023.

Nikotingrænse

Nikotinbranchen foreslår, at der som led i reguleringen indføres en nikotingrænse på 20 mg. pr. enhed, således at produkter med et højere indhold er ulovlige på det danske marked.

Der findes produkter med eksorbitant høje nikotinindhold, som fortrinsvist forhandles på internettet og det illegale marked. En nikotingrænse vil give myndighederne mulighed for at sanktionere disse produkter, der med deres meget høje nikotinindhold og øvrige tvivlsomme indhold kan udgøre en fare for brugerne.

I Sverige har man vedtaget en branchestandard på maks. 20 mg. pr. enhed. Med samme loft over indholdet vil vi i Danmark kunne drage nytte af erfaringer fra Sverige på et mere klart sammenligningsgrundlag.

En maksimumsgrænse på 20 mg. afspejler også, at der er store forskelle i nikotinoptaget mellem cigaretter og nikotinposer. Selvom et indhold på 20 mg. er højere end indholdet i en standard cigaret, er den optagne mængde den samme eller lavere for nikotinposer, fordi optag gennem mundens slimhinde sker langsommere og mindre effektivt end tilfældet er for cigaretter, hvor optag gennem lungevævet bringer nikotinen betydeligt hurtigere ud i blodbanerne og medfører et større optag af nikotinen fra cigaretten.

Det er Nikotinbranchens ønske, at man i forbindelse med nærværende regulering af nikotinposer også medtager en drøftelse af en nikotingrænse i produkterne.

Nikotinbranchen står naturligvis til rådighed for uddybning af ovenstående, hvis Skatteministeriet ønsker det.

Med venlig hilsen

Inger Schroll-Fleischer
Direktør i Nikotinbranchen
Isf@nikotinbranchen.dk
tlf. 2265 0919



PHILIP MORRIS ApS

København, 15. oktober 2021

Skatteministeriet

Høring: forslag til Lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (J.nr. 2020-9326)

Philip Morris ApS, et datterselskab tilknyttet Philip Morris International Inc. (herefter omtalt som PM Aps), vil hermed kommentere på ”Forslag til Lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven”.

Vi vil i nærværende høringssvar lægge vægt på følgende punkter:

- a. Afgift på nikotin i nikotinposer
- b. Implementering af stempelmærkeordning
- c. Regulering af antallet af cigaretter i en pakke

Overordnet, ønsker PM APS at fremhæve følgende hovedprincipper:

- **Afgifter på tobaks- og nikotinprodukter bør opkræves proportionalt, i forhold til de risici, som produktet udgør for forbrugeren** (f.eks. høj risiko – høj afgift; lav risiko – lav afgift; ingen risiko – ingen afgift). Risikobaseret beskatning, vil give voksne rygere et incitament til at skifte fra cigaretter til forbrændingsfri og risikoreducerende alternativer – herunder e-cigaretter, opvarmet tobak, og andre røgfrie nikotin- og tobaksprodukter.
- Ekspertes og mange tilsynsmyndigheder, herunder det amerikanske FDA (Food and Drug Administration), er enige i at **sygdomme relateret til rygning, primært skyldes inhalering af skadelige, samt potentielt skadelige, kemikalier der opstår ved forbrænding af tobak**

– **ikke nikotinen**¹. Forbrændingsprocessen er den primære kilde til skade ved forbrug af tobaks- og nikotinprodukter, ikke at produktet i sig selv er tobak eller tobakssurrogater med nikotin. For voksne rygere, som ellers ville fortsætte med at ryge, vil skiftet til røgfrie produkter uden forbrænding – uanset om de benyttes ved inhalering eller oralt – være et bedre alternativ til forbrug af produkter, der indebærer forbrænding af tobak. Det gælder især i forhold til cigaretter som er den mest skadelige form for nikotinindtagning.

- Røgprodukter som cigaretter, cigarer, hjemmerullede cigaretter osv. bør derfor konsekvent være højere beskattede end røgfrie produkter, såsom e-cigaretter, tyggetobak, opvarmet tobak, skrå, nikotinposer mv., da det skaber proportionalitet i forhold til produkternes negative eksternaliteter. Helt generelt vil røgfrie produkter – trods deres forskelligheder – reducere negative eksternaliteter, sammenlignet med de produkter, der bruges gennem en forbrænding af tobak.

A. Afgift på nikotin i nikotinposer

I 2021 opkøbte Philip Morris International firmaet AG Snus, beliggende i Assens. Produktion i hele Danmark, og ikke mindst arbejdspladser udenfor de store byer, er vigtigt for sammenhængskraften i landet. AG Snus vil komme til at spille en vigtig rolle for vores firmas udvikling i de nye kategorier af forbrændingsfri produkter, så som nikotinposer. Vi lægger derfor stor vægt på at have et stabilt hjemmemarked i Danmark, så vi kan skabe gode rammer for eksport.

PM ApS har generelt set ingen indvendinger imod indførelsen af punktafgifter på tobakssurrogater, såsom nikotinposer, da dette ikke er et risikofrit produkt. Imidlertid foreslår vi, at afgiften baseres på produktets vægt, fremfor koncentrationen af nikotin i nikotinposerne.

Det vigtigt at vælge den rette punktafgiftsstruktur for at skabe forudsigelighed og bæredygtighed med hensyn til skatteindtægter. En afgift baseret på vægten af produktet vil være nemmere at håndhæve, administrere, at overholde for operatører, samt effektivisere indkrævningen af afgiftsbetalinger. Sidst men ikke mindst, vil skatteniveauer, som er sammenlignelige med andre landes, minimere risikoen for handel og illegal import på tværs af landegrænser.

Vi anbefaler, at niveauerne for punktafgifter følger proportionalitetsprincippet og fastlægges på basis af de negative eksternaliteter ved indtagelse af det givne produkt, sammenlignet med rygning. Disse overvejelser indgår i fastsættelsen af afgifterne i Sverige og Norge.

Den foreslåede danske punktafgift er meget forskellig fra den afgiftsstruktur og det afgiftsniveau, som man har i Sverige og Norge. Således foreslås der i lovudkastet en punktafgift på nikotinposer, der er i praksis er højere end punktafgiften på tyggetobak. **PM ApS foreslår derfor, at den danske punktafgift følger den samme struktur, som er etableret i Sverige og Norge, og at punktafgiften baseres på vægt, fremfor indholdet af nikotin.**

¹ <https://www.fda.gov/tobacco-products/health-effects-tobacco-use/nicotine-why-tobacco-products-are-addictive>

Derudover er der bred konsensus omkring blandt eksperter om, at nikotin ikke den primære årsag til rygesygdomme trods nikotinen's afhængighedsskabende egenskaber. Rygerelaterede sygdomme, såsom lungekræft, kardiovaskulær sygdom og emfysem, forårsages primært af inhaleringen af skadelige stoffer, der skabes når tobakken brændes, ikke af selve nikotinen². Derfor er nikotininholdet ikke et passende afgiftsgrundlag, når man ønsker at tage højde for de negative eksternaliteter. Derudover, er det heller ikke praktisk at håndhæve en afgift baseret på nikotininhold, grundet kompleksiteten i at måle koncentration i forskellige niveauer og forbrugsvarer.

Foruden Danmark, har også Letland forsøgt sig med en afgiftsordning baseret på nikotininhold (pr. mg af nikotin) i væsker til e-cigaretter. Den ordning blev rullet tilbage i 2021, netop pga. kompleksiteten i håndhævelsen af sådanne regler. I de fleste EU-lande er der i dag afgifter på e-cigarettvæsker, som beregnes ud fra væskens volumen (enten med eller uden nikotin) og nikotinkoncentrationen reguleres af TPD, som har fastlagt et loft på 20mg/ml. Ser man udover EU's grænser, findes der ingen præcedens for afgifter baseret på indhold af nikotin – hverken for forbrændingsprodukter eller røgfri (forbrændingsfri) produkter.

PM ApS anbefaler, at der i forbindelse med introduktionen af punktafgiften, indføres en grænse for hvor højt nikotininholdet må være i et givent produkt. Vi foreslår, at grænsen for nikotininhold korresponderer med den, som er fastsat i Sverige (20 mg pr pose) af Svenska Institutet för Standarder (SIS). En tilsvarende standard for nikotinposer i Danmark er netop under udvikling af Dansk Standard.

En punktafgift bestemt ud fra nikotinkoncentration, vil resultere i følgende praktiske udfordringer

- En afgift baseret på nikotininhold for røgfrie alternativer vil fejle pga. håndhævelses- og administrative udfordringer.
 - Administrationen af en afgiftsordning baseret på nikotin vil i bedste fald være ekstremt svær og i værste fald næsten umulig.
 - En nikotinbaseret afgiftsordning ville kræve en meget præcis verificering af nikotinkoncentrationen gennem grundige test. Hvis dette ikke sikres, vil hele ordningen være åben for skattesnyd og skattestridigheder, skulle der opstå uenighed omkring de målte nikotinkoncentrationer. Dette kan skabe en del forvirring på markedet mht. produktudbud, og kan potentielt skabe et ulige konkurrenceforhold. Dette er et problem, som allerede er blevet observeret i forbindelse med e-cigaretter. Hvis man vælger en afgiftsordning baseret på nikotin, er det sandsynligt, at det man vil se lignende udvikling for de andre røgfrie alternativer:
 - Australian Broadcasting Corporation rapporterede i 2018, at Sundhedsministeriet i New South Wales havde afdækket, at siden 2015, havde 63% af e-cigarettvæske, der var markeret som nikotinfri, faktisk indeholdt nikotin.³

² 2015 Public Health England: Electronic cigarettes; A report commissioned by Public Health England: https://www.gov.uk/government/uploads/system/uploads/attachment_data/file/311887/Ecigarettes_report.pdf

³ <http://www.abc.net.au/news/2018-06-12/not-all-e-juices-are-as-nicotine-free-as-they-claim/9857540>

- I Korea valgte myndighederne tilfældigt 10 e-væskeprodukter på markedet (Produkterne var markeret med et indhold på mindre end 1 pct. nikotin udvundet fra tobaksplanter). Herefter blev Ministeriet for Fødevarer- og Medicinsikkerhed bedt om at analysere disse. Resultaterne viste, at 5 ud af 10 produkter indeholdt en højere koncentration af nikotin, end det ellers fremgik af mærkningen af produktet⁴.
- Derfor er der en høj risiko for, at en nikotinbaseret afgiftsordning vil skabe afgifts-smuthuller og/eller markedsforvrængning.
- I denne kontekst vil en punktafgiftsordning baseret på nikotinindhold skabe store administrative byrder, idet laboratorier nødvendigvis skulle analysere nikotinindholdet i forbindelse med inspektion og kontrol.

PM ApS foreslår at følgende paragraf ændres ”Der skal af nikotinprodukter, som ikke er afgiftspligtige efter § 13, § 13 b, stk. 1, eller tobaksafgiftsloven betales en afgift på 5,5 øre pr. mg nikotin” fra ”en afgift på 5,5 øre pr. mg nikotin” til et afgiftsniveau, der i stedet fastsættes på baggrund af produktets vægt.

B. Implementeringen af stempelmærkeordning

I forbindelse med introduktionen af en stempelmærkeordning for nye produktkategorier vil det være nødvendigt at restrukturere produktionen af en række produkter, som på nuværende tidspunkt ikke ved lov skal være forsynet med et afgiftstempel. I lyset af de nødvendige tekniske justeringer, som skal implementeres i produktionsprocessen, foreslår vi, at den nye ordning skal gælde fra den 1. januar 2023, i stedet for den 1. juli 2022.

Generelt set vil vi opfordre myndighederne til at genoverveje stempelmærkeordningen i sin helhed. Hverken Sverige eller Norge har stempelmærker på snus, tyggetobak eller nikotinposer i modsætning til f.eks. cigaretter.

I forbindelse med cigaretter vil vi påpege, at der allerede eksisterer et godt og effektivt kontrolsystem, der sikrer skatteopkrævning og beskyttelse af forbrugere. I forbindelse med implementeringen af det europæiske Tobaksvaredirektiv i dansk lovgivning er der indført et sporbarhedssystem for tobaksprodukter, også kendt om Track & Trace. Systemet har til formål at mindske den illegale handel med tobak ved at gøre det muligt at følge den enkelte tobakspakkes vej i alle led fra fabrik til butik.

Track and Trace-systemet blev indført i Danmark i 2019 og er nu fuldt udrullet. Sikkerhedsstyrelsen kan således ved kontroller i detaildet se den enkelte pakkes vej fra produktionssted til detaildet, herunder hvornår pakken er transporteret til Danmark og er overgået til forbrug.

Med EMCS-systemet og Track & Trace-systemet implementeret i Danmark findes der nu to automatiske systemer, der tilsammen løser de opgaver, stempelmærkerne blev indført for at løse. I dag må stempelmærkerne således betragtes som et forældet system, der lægger beslag på unødigt

⁴ <https://www.yna.co.kr/view/AKR20191204085400001?input=1195m>

mange arbejdstimer hos producenter og myndigheder, og hvis eneste reelle rolle skal findes som et blandt flere særligt danske kendetegn på pakker med cigaretter og røgtobak.

C. Regulering af antallet af cigaretter i en pakke

Med hensyn til forslaget om et fast antal af cigaretter i en pakke, er forslaget på linje med den normale og mest anvendte pakkestørrelse af cigaretter (20 cigaretter pr. pakke) i EU, såvel som i Danmark.

Med venlig hilsen

Christopher Arzrouni

Philip Morris ApS
Copenhagen Towers
Ørestads Boulevard 108, 3. sal
2300 KBH

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 – København K
(sendt til lovgivningoekonomi@skm.dk og cc: mst@skm.dk)
Vedr. J.nr. 2020-9326

København, 15. oktober 2021

Høringsvar over udkast til forslag til lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven

Swedish Match Denmark takker for muligheden for at kommentere på Skatteministeriets udkast til forslag om indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.

Swedish Match er ikke principielt imod indførelse af afgifter på nikotinprodukter. Dog finder Swedish Match, at de påtænkte satser viser, at afgifter som instrument til fremme af målet om en røgfri generation i 2030 ikke i tilstrækkelig grad er taget i anvendelse. Dette høringssvar byder afslutningsvis ind med enkelte kommentarer om de påtænkte afgiftssatser.

Det anerkendes og er uomgængeligt, at kontrolmyndighederne skal have adgang til effektive kontrolforanstaltninger til sikring af, at der svares afgift i henhold til reglerne. Det tjener imidlertid intet kontrolmæssigt formål at genindføre stempelmærker for røgfri tobak, som man ophørte med at anvende tilbage i 1992. Det er heller ikke en hensigtsmæssig løsning for øvrige nikotinprodukter, så som nikotinposer, at tage de gammeldags påklistrede stempelmærker frem, hvor vi i dag har adgang til langt mere smidige, og for kontrolmyndighederne, effektive løsninger, som i øvrigt korresponderer med kommende EU-krav.

Det gammeldags stempelmærke indebærer øgede byrder for kontrolmyndighederne og som følge af de tilknyttede bestemmelser en voldsom og helt unødigt miljøbelastning. Dertil indebærer stempelmærkeordningen store administrative og økonomiske byrder for erhvervet fra producent/importør til yderste led i detailsektoren. Ordningen vil også udløse behov for investeringer, som det, særligt for den danske traditionelle fremstilling af røgfri tobak, ikke kan svare sig at gennemføre. Omvendt set, medfører de påtænkte krav for salg på det danske marked, og her særligt kravet om påklistret stempelmærke, tilknyttede byrder og bestemmelser for markedsclearing, barrierer for udenlandske udbyderes adgang til det danske marked, som går langt videre end, hvad der er nødvendigt og proportionalt.

Swedish Match anerkender ønsket om, at afgifterne hurtigt slår igennem i udsalgsprisen, efter de indføres. Udkastets foranstaltninger for forfølgelse af dette mål er imidlertid særdeles problematiske for så vidt angår konditionerne for kæden af operatører, der tilsammen skal sørge for, at

markedet tømmes for produkter markedsført før afgifternes indførelse og omlægning. Som for den påtænkte indførelse af stempelmærker, er tidsrammen for markedsclearing urealistisk.

I det følgende fremlægges en detaljeret redegørelse for de problemstillinger, som vi har observeret i det fremlagte udkast, samt anvisninger til hvordan de vil kunne elimineres. Vi foreslår andre løsninger, som fuldt og helt honorerer målene om effektiv kontrol med afgiftsbetalinger, forebyggelse af svig og afgifternes gennemslag i markedet.

Vi håber, at Skatteministeriet vil inddrage vores kommentarer og forslag i det videre lovarbejde, og vi stiller os naturligvis til rådighed for yderligere dialog.

Høringssvaret detaljerede kommentarer til det fremsendte lovudkast præsenteres i henhold til nedenstående oversigt:

1. Indførelse af stempelmærker for røgfri tobak og afledte konsekvenser
2. Indførelse af stempelmærker for nikotinprodukter og afledte effekter
3. Markedsclearing ved indførelse af stempelmærker og justeringer af afgifter
4. Afgifternes niveau
5. EU-retslige udfordringer i relation til art. 34 TEUF og forholdet til EU-retten

Med venlig hilsen

Rune Siglev
Director | Public Affairs | Swedish Match Denmark

1. Indførelse af stempelmærker for røgfri tobak og afledte konsekvenser

Stempelmærker på røgfri tobak tjener i meget lav grad et kontrolformål, men indfører derimod et ekstra led i kontrolproceduren, som øger byrderne for såvel myndigheder som operatører. Derudover vil det udsætte gennemførelsen af afgiftsomlægningen på røgfri tobak, såfremt stempelmærker bliver et krav, som følge af den tid, der nødvendigvis må afsættes til udformning og produktion af stempelmærker samt implementering af faciliteter for deres anvendelse og administration.

Swedish Match opfordrer derfor kraftigt Skatteministeriet til at undlade indførelse af stempelmærker for nicheproduktet, røgfri tobak.

Skatteministeriet opfordres i stedet til at imødekomme kravet, der følger EU's tobaksdirektiv og som skal være implementeret fra 2024. Direktivet stiller krav om, at der indføres et sporbarhedssystem for røgfri tobak bestående af henholdsvis en unik kode og et ægthedsmærke, hvor ægthedsmærket - med de påkrævede sikkerhedsoplysninger - skal kunne identificeres på selve det detailpakkede produkt og kan være en integreret del af labelingen. I den udstrækning det på det tidspunkt vurderes nødvendigt at supplere ægthedsmærket med kontrol for afgiftsbetaling, vil det kunne gennemføres som en digital løsning. Komplikationerne og de mange afledte negative effekter ved brug af et gammeldags påklistret mærke vil dermed kunne undgås.

1.1 Indførelse af stempelmærker for røgfri tobak er ikke nødvendigt

Røgfri tobak sælges i små og stadigt faldende mængder. Swedish Match mener derfor, at indførelse af stempelmærker for kontrol af betaling af punktafgiften for et sådant nicheprodukt står i misforhold til markedets størrelse.

Kravet om stempelmærker på røgfri tobak ophørte i 1992, da den praktiske betydning som kontrolforanstaltning var forsvindende lille. De administrative byrder og omkostninger ved opretholdelse af stempelmærkesystemet stod samtidig i misforhold til det meget begrænsede marked for røgfri tobak og deraf provenuet forbundet med opkrævning af afgiften.

Siden 1992 har markedet for røgfri tobak været i tilbagegang. Statens provenu fra afgifter på røgfri tobak er i samme takt reduceret, og de påtænkte afgiftsstigninger vil have ingen eller stærkt begrænset betydning for provenuet, når de administrative byrder og omkostninger forbundet med stempelmærkning indregnes.

Der er desuden ikke konstateret manglende betaling af afgifter for røgfri tobak efter at stempelmærker for denne produktkategori blev afskaffet i 1992, hvorfor det vil være overflødeligt at genindføre kravet for at sikre markedets overholdelse af afgiftsbestemmelserne. Ligeledes er der ikke udviklet et sort eller gråt marked for røgfri tobak i den lange periode uden stempelmærker.

Den traditionelle røgfri tobak udbydes og produceres i hovedtræk af danske producenter. Risikoen for, at et illegalt marked vil vokse frem ved højere afgifter, er dermed også meget lille, når markedet dækkes af et afgrænset og koncentreret udbud.

Ens stempelmærker, som måske alene varierer i størrelse, har ingen kontrolmæssig funktion, da de ikke oplyser om, hvad oplagsholderne har betalt for deres anskaffelse. Stempelmærket afklarer ikke, om der er betalt den korrekte afgift af det pågældende produkt.

1.2 Det er vanskeligt at indføre stempelmærker, da produktkategorien er præget af stor variation

Det fremgår af lovudkastet, at de påtænkte stempelmærker til brug på røgfri tobak ikke bærer nogen form for unikke oplysninger eller påtryk om de produkter, hvorpå de skal anvendes. Skatteministeriet bedes bekræfte, at det er en korrekt antagelse.

Skatteministeriet bedes også redegøre for hvad "afgiftskode" nævnt på side 71 i lovudkastet omhandler. Herunder anmodes om oplysninger om, hvad koden dækker, hvad den faciliterer, og hvor den angives eller placeres.

Kategorien af røgfri tobaksprodukter er præget af stor produktvariation fremstillet i meget korte og små serier. Stempelmærkerne vil derfor skulle afregnes i henhold til mange forskellige afgiftsniveauer – både afhængig af indhold og de forskellige emballagestørrelser, der resulterer i forskellig vægt på produkterne. Det vil derfor kræve en omfattende administration at sikre, at den enkelte detailpakning er påført stempelmærke til en pris, der korresponderer med den fastlagte afgift for det pågældende produkt.

Samtidig vil den brede og varierende produktkategori gøre opgørelsen af den månedsvise løbende betaling for stempelmærker ved bestilling, refusion, datoudløb, lagerføring, distributionsstyring, fakturering og regnskabsførelse særdeles kompliceret og omkostningsfuld. Myndighedernes kontrol vil ligeledes blive mere krævende og unødigt bekostelig. Tilsvarende administrative og opgørelsesmæssige udfordringer vil gøre sig gældende ved refusion af ubrugte stempelmærker og hjemtagne produkter til destruktion.

1.3 Det er vanskeligt at indføre stempelmærker, da variationen i emballagens udformning er stor

Det vil ikke være muligt at indføre en enkelt standard for stempelmærker til brug på røgfri tobaksprodukter, fordi emballagernes størrelse og facon er ikke ensartet. Det er især en udfordring ift. de mindste æsker, som udgør mere end 1/3 af markedet, da grænsen for læsbarhed af de eksisterende oplysningskrav - bestemt af den gældende tobakslovgivning – allerede er nået for disse røgfri tobaksprodukter. Den mindste variant har eksempelvis kun en dimension på 51 x 32 x 13 mm.

Dette vil især få alvorlige konsekvenser for den mere end 200-årige danske produktion af traditionel røgfri tobak, der er emballeret i de mindste forpakninger. Kravene til stempelmærkning vil dermed ikke kunne honoreres i praksis, uden stor risiko for, at den danske fremstilling af traditionelle røgfri tobaksprodukter ikke længere vil være rentabel. Dermed er der også risiko for, at produktionen må lukke eller reduceres kraftigt i Danmark.

1.4 Der mangler koordination mellem tobaksdirektivet og facilitering af kontrol af betalt afgift

Sporbarhedssystemet for røgfri tobak skal være implementeret fra 2024 og består af henholdsvis en unik kode og et ægthedsmærke (sikkerhedsfeature). Medlemsstater, som får produkter på deres marked og er underlagt krav om skattemærker/stempelmærker, har mulighed for at leve op til kravet om ægthedsmærke ved at inkorporere de krævede sikkerhedsfeatures i stempelmærket. Hvor der ikke anvendes skattemærker/ stempelmærker, kan medlemsstaten lade sikkerhedsfeatures være en integreret del af produktmærkningen.

Kombinationen af ægthedsmærkning og skattemærkning er egnet for produkter, som i form og emballering har en ensartet standard. Det gælder eksempelvis for cigaretter, men ikke for den røgfri tobak, som hverken i form eller emballering er standardiseret. Røgfri tobak er et nicheprodukt i forskellig form og emballering, hvorfor skattekontrolmærke i kombination med et ægthedsmærke er uegnet, hvis det har form som stempelmærke svarende til det, der anvendes på cigaretter.

Tobaksdirektivet og afledt EU lovgivning angiver andre og mere praktisk anvendelige løsninger som alternativ til den løsning, som man i Danmark har valgt at gøre brug af for cigaretter.

I Sverige har man, som i Danmark, ikke stempelmærker på røgfri tobak (snus), men vil lade det kommende krav fra direktivet om ægthedsmærke udforme sig efter EU-reglernes anvisninger, hvor de krævede sikkerhedsoplysninger som indgår i ægthedsmærket integreres i emballagens overflade. Der er intet i vejen for, at man i Danmark vælger samme gennemførlige løsning og faciliterer features for kontrol af afgifter ved ægthedsmærkets indførelse i henhold til de muligheder, EU-reguleringen giver. Det klassiske påklistede stempelmærke hører en svunden tid til og er særdeles uhensigtsmæssigt for røgfri tobaksprodukter.

1.5 Der er store økonomiske og administrative konsekvenser forbundet indførelse af stempelmærker

I udkastet til lovforslaget er der ikke indregnet omkostninger for indførelse af kravet om stempelmærker i afsnittet om økonomiske og administrative konsekvenser. For Swedish Match vil tilpasning til de foreslåede regler i form af investering i materiel, pris for påsætning af mærker, tilpasning af lagerfaciliteter og administrative omkostninger udgøre et stort millionbeløb - og det uden at indregne de afledte omkostninger relateret til de påtænkte krav om markedsclearing.

For de relative små produktionsfaciliteter anvendt til røgfri tobak vil de nævnte meromkostninger hæve kostprisen med ca. 20 procent. Der kan på forespørgsel indhentes kalkulation for de nævnte omkostninger relateret til indførelse af stempelmærker for røgfri tobak.

Swedish Match mener, at de samlede erhvervsøkonomiske konsekvenser ved indførelse af stempelmærker, er af en størrelsesorden, som burde fremgå af lovforslagets bemærkninger. Efter Swedish Matches overbevisning har Skatteministeriet ikke levet op til kravet om udarbejdelse af retvisende og fyldestgørende beskrivelser samt kvantificering af de erhvervsøkonomiske konsekvenser (i henhold til justitsministeriets lov kvalitetsvejledning). De påtænkte regler medfører administrative byrder ud over 4 mio. kr. og øvrige efterlevelseshybrer på over 10 mio. kr., hvilket kræver forelæggelse for regeringens økonomiudvalg.

1.6 Tidsrammen for indførelse af stempelmærker for røgfri tobak er urealistisk

Såfremt der bliver indført stempelmærker for røgfri tobak, mener Swedish Match, at det er nødvendigt at forlænge implementeringsfristen. Virksomhederne skal foretage investeringer i nyt materiel og installering inden stempelmærkerne kan påføres, og den proces kræver en realistisk tidsramme.

Det fremgår af forslaget, at design og nærmere regler for stempelmærker er overladt til skatteministeren, og at man her vil tage udgangspunkt i bekendtgørelsen om sikkerhedsstempelmærker på tobaksvarer, der aktuelt kun vedrører cigaretter. Der fremgår imidlertid alene krav til mærkernes anvendelse og placering af bekendtgørelsen, hvormed bekendtgørelsen ikke bidrager til planlægningen af det udviklingsarbejde, der er forbundet med forskellige designs af stempelmærker til brug for røgfri tobaksprodukter. Det er nødvendigt med flere oplysninger, inden produktionen af stempelmærkerne kan iværksættes, hvorfor det foreslåede tidsperspektiv ikke er realistisk.

Det vil samtidig ikke være en hindring for at indføre de nye afgifter pr. 1. juli 2022, såfremt indførelsen af stempelmærker udskydes, da kontrolforanstaltningerne for betaling af afgift af røgfri tobak på det danske marked allerede er veletablerede. I den udstrækning det vurderes nødvendigt, vil der desuden kunne suppleres eller skærpes med yderligere regnskabskontrol.

Hvis, stempelmærker på røgfri tobak, trods uhensigtsmæssighederne, fastholdes, mener Swedish Match, at det er nødvendigt med en tidsramme for implementering på minimum 12 måneder fra det tidspunkt hvor de tekniske standarder er fastlagt og præsenteret i bekendtgørelse. Vi ser frem til at blive inddraget i udformning og design af stempelmærkerne.

1.7 Røgfri tobak og nikotinprodukter er ikke substituerbart

Det fremgår i bemærkningerne til lovudkastet (s. 68), at det forhold, at røgfri tobak er substituerbart med nikotinprodukter, er forklaringen på indførelse af stempelmærker på røgfri tobak. Dette

betragter Swedish Match ikke som en valid begrundelse. Forbrugernes præferencer og valg af det ene eller andet produkt styres alene af produktets karakter. Stempelmærker har derimod i sagens natur ingen indflydelse på substitution mellem de to typer produkter.

1.8 Der mangler begrundelse på emballeringskravet på en måned

Kravet om, at afgiftspligtige varer skal være emballeret i detailemballage senest 1 måned efter, de er fremstillet, savner begrundelse. Bestemmelsen kan ikke på nogen måde anses som en vej til at øge sikkerheden for, at der svares afgift af de produkter, der distribueres ud på det danske marked. Kravet vil alene begrænse operatørernes fleksibilitet - og dermed deres produktionsplanlægning - for at sikre korrekt afgiftspåligning af de produkter, de sender på det danske marked.

1.9 Der er uklarhed om rækkevidden af kravet om stempelmærker

Swedish Match savner en eksplicit oplysning om, at røgfri tobak emballeret i detail til andre markeder end det danske ikke kræver, at der bliver påført stempelmærke. Forslagets §13 b levner ingen undtagelse, da det her angives at produkter i detailpakning skal være påført stempelmærke ved pakning. Der er også behov for at få bekræftet, at varer, som ville være afgiftspligtige, hvis de blev markedsført i Danmark, ikke er underlagt en frist på 1 måned for emballering i detailpakninger, hvis de er beregnet til markeder udenfor Danmark.

2. Indførelse af stempelmærker for nikotinprodukter og afledte effekter

Et påklistret stempelmærke er uegnet til brug på emballage anvendt for nikotinprodukter, da der er stor variation i produktkategorien og de forskellige emballagestørrelser samt på grund af den obligatoriske pladskrævende mærkning i henhold til tobakslovgivningen.

Skatteministeriet opfordres derfor til at indtænke evt. kontrolforanstaltninger for betalt afgift for nikotinprodukter i unik mærkning integreret i emballagens overflade, som også vil være egnet for et evt. senere sporbarhedssystem.

Såfremt stempelmærker alligevel indføres, mener Swedish Match ikke at implementeringsfristen den 1. juli 2022 er tilstrækkelig lang, da en række praktiske foranstaltninger og komplicerede procedurer medfører, at det er tidskrævende at få stempelmærkerne implementeret.

Givet indførelse af et kontrolsystem i form af stempelmærker besluttet, opfordres Skatteministeriet derfor til at udsætte anvendelse af stempelmærker for nikotinprodukter til 12 måneder efter, at de tekniske standarder for udformning og design er fastlagt.

2.1 Stempelmærker på nikotinprodukter imødekommer ikke illegal handel

Swedish Match anerkender, at skattemyndighederne skal have adgang til kontrolforanstaltninger til sikring af, at afgifter inddrives. Imidlertid betragtes stempelmærker på nikotinprodukter ikke som den rigtige løsning, da det vil have en begrænset effekt på omfanget af salg af nikotinprodukter på det illegale marked, som er kendetegnet ved handel udenom den traditionelle detaildistribution.

Både nikotinprodukter og snus er udbredt i de nordiske nabolande og bliver handlet med danske forbrugere uden at være kamufleret som lovlige i Danmark, da de er mærket efter forskrifterne gældende i deres oprindelsesland. Denne skjulte handel vil ikke blive undgået med indførelse af stempelmærker på nikotinprodukter. Alene sproget på forpakningerne vil afsløre, at der ikke er betalt afgift af produktet i Danmark. Desuden skal alle lovlige produkter i Danmark være registeret i enten EU-CEG eller som tobakssurrogater.

2.2 Kravene til stempelmærker er udfordrende for udformningen og placeringen på nikotinprodukter

Nikotinprodukter (tobakssurrogater) blev omfattet af tobakslovgivningen med den seneste lovændring og dermed underlagt mærkningsbestemmelser. Det indebærer et krav om sundhedsoplysninger på tre af emballagens sider samt en række øvrige oplysninger, der dækker størsteparten af detailemballeringens overflade. Der er således begrænset plads til et stempelmærke, idet det samtidig er et krav, at oplysningerne skal være tydelige og letlæselige

2.3 Det er vanskeligt at indføre stempelmærker, da produktkategorien er præget af stor variation

Nikotinprodukter i form af nikotinposer forefindes i et meget stort antal varianter som følge af, at de har forskellig nikotinstyrke, vægt og forpackningsstørrelser. De utallige kombinationer af disse variabler kræver forskellig betaling af stempelmærker afhængig af, hvilke af de forskellige produkter, de skal anvendes på. Kravet om stempelmærker indebærer dermed en omfattende administration og byrde for den kontrollerende myndighed.

2.4 Der er store økonomiske og administrative konsekvenser ved indførelse af stempelmærker

Udkastet til lovforslaget oplyser ikke retvisende om de økonomiske og administrative konsekvenser for erhvervslivet som følge af kravet om stempelmærker. Investeringer i materiel for påsætning af mærker vil i sig selv udløse en voldsom investering for Swedish Match, og for branchen som helhed vil det dreje sig om investeringer for et stort millionbeløb. Det gælder ikke kun for fremstilling i Danmark, men også i lande hvorfra der importeres til det danske marked.

Samtidig begunstiger de store investeringer i materiel for påsætning af stempelmærker og den omfattende administrative byrde operatører, som har en stærk position på markedet for cigaretter. Disse operatører har i forvejen indarbejdet stempelmærkesystemet og et administrativt apparat, da det allerede anvendes på den standardiserede cigaretemballage. De danske producenter fremstiller i mindre skala og har ikke samme erfaring med stempelmærkningsordningen. Derfor vil de lide en relativ større økonomisk byrde med indførelse af stempelmærker på nikotinprodukter end deres udenlandske konkurrenter.

Derudover er kopiering af stempelmærkesystemet anvendt for cigaretter en hindring for alternative løsninger til de gammeldags stempelmærker, som både administrativt og økonomisk vil være langt mere hensigtsmæssige for markedets aktører såvel som kontrolmyndigheden. Der kan bl.a. henvises til Sverige, der som led i forberedelse til de kommende EU-krav om sporbarhedssystem for den røgfri tobak, indfører et system, hvor oplysninger nødvendige for kontrol og sporing integreres i emballagen. Der er intet i vejen for, at Danmark ved indførelse af afgifter på nikotinprodukter tager et tilsvarende og tidssvarende system i anvendelse. Det vil eliminere ovennævnte problemstillinger og vil med fordel kunne anvendes for alle tobaksprodukter og nikotinprodukter.

2.5 Det er nødvendigt at forlænge fristen for stempelmærkers indførelse

Såfremt det bliver besluttet at indføre stempelmærker for nikotinprodukter, anser Swedish Match ikke den foreslåede implementeringsfrist for realistisk. Der forestår en stor opgave i at finde frem til udformning af stempelmærker egnet til forskellige emballager anvendt for eksempelvis nikotinposer. Der skal tages højde for stempelmærkernes mulige placering i kombination med

mærkningsbestemmelserne fastlagt af tobakslovgivningen, og der skal tages stilling til, i hvilken form stempelmærkerne leveres (ruller, ark etc.).

Samtidig skal der tages højde for, at udbyderen skal investere i nyt materiel, som først kan identificeres, når udformning af stempelmærkerne er fastlagt (leveringstid og design), og at det indkøbte materiel skal installeres i kombination med det eksisterende produktionsapparat og siden indkøres.

Derfor er der behov for en frist for indførelse af stempelmærker på minimum 12 måneder fra det tidspunkt, hvor de tekniske standarder for udformning og levering af stempelmærker ligger fast.

3. Marketclearing ved indførelse af stempelmærker og justeringer af afgifter

Swedish Match anser forslaget om en markedsclearingsperiode på tre måneder for en for kort periode, når man tager produkternes holdbarhed og omsætningshastighed i betragtning. Samtidig er en markedsclearingsperiode ikke nødvendig for at sikre, at afgifter har effekter overfor forbrugerne, men derimod er den forbundet med uhensigtsmæssige økonomiske og administrative byrder.

Skatteministeriet opfordres derfor til at annullere model for markedsclearing med krav om fjernelse af produkter uden stempelmærker eller skattemærke indenfor 3 måneder. Markedsclearingforanstaltningen, som foreslået, bør, under alle omstændigheder, helt skrinlægges, særligt hvor afgifterne efterfølgende de aktuelle afgiftsinitiativer måtte blive justeret i takt med prisudvikling eller af andre hensyn.

Skatteministeriet opfordres i stedet til at erstatte den foreslåede model med en foranstaltning, der forhindrer hamstring på oplagshaver-niveau, eller alternativt ved at udvide markedsclearingsperioden til 9 måneder, som var gældende for markedsclean af produkter med neutrale pakker og tobakssurrogater uden sundhedsadvarsler.

3.1 Markedsclearingsperioden er for kort

Lovudkastet foreslår en markedsclearingsperiode på tre måneder, hvilket Swedish Match anser som en for kort periode taget produkternes holdbarhed og omsætningshastighed i betragtning.

Både røgfri tobak og nikotinposer har en holdbarhed på ca. 12 måneder, og den gennemsnitlige omsætningshastighed med den anvendte frekvens for distribution til butikkerne er henholdsvis 4 og 5 måneder. Under begge kategorier er der et stort antal varianter, der fremstilles i små serier.

Butikkernes omsætningshastighed varierer, men ved ændring af afgiften vil der opstå en situation, hvor en stor mængde produkter indenfor et snævert tidsrum skal byttes ud i et meget stort antal butikker. For forsvarligt at efterleve disse regler, vil det kræve, at samtlige producenter og importører, fysisk, fremmøder i samtlige butikker. Omsætningshastigheden til trods vil der være butikker, der har produkterne på lager frem til holdbarhedsdatoen. Derfor fungerer det i praksis ved, at detailhandlen kræver, at producenterne og importørerne hver for sig forestår denne opgave. Det gør foranstaltningen meget omkostningstung for den enkelte aktør.

Swedish Match vurderer, at der indenfor den fastsatte frist på tre måneder samlet vil skulle hjemtages over en mio. plastikdåser til destruktion for at klare markedet for røgfri tobak og nikotinprodukter uden stempelmærker, baseret på ovennævnte omsætningshastighed. Dette er vel og mærke konservativt estimeret. Ud fra en miljømæssig betragtning er det meningsløst at destruere

det enorme omfang af kurante produkter og tilhørende plast. Samtidig indebærer produktombytningen også en klimabelastning i form af ny produktion og transport. Denne omfattende operation til effektivering indenfor et kort tidsrum bør især vurderes ud fra, at den ville skulle gennemføres hver gang afgifterne justeres. Ressourcespildet og miljøbelastningen vil således blive en tilbagevendende begivenhed ved eventuelle fremtidige afgiftsstigninger.

3.2 Markedsclearing er en overflødig foranstaltning til sikring af, at afgifterne slår igennem i forbrugerpriserne

Den påtænkte clearing er uden effekt som foranstaltning til at sikre, at afgiften slår igennem i forbrugerpriserne, da det ikke er stempelmærket eller anden markering for betalt afgift, der er udslagsgivende for prissætningen i markedet, men den afgift som oplagsholderne betaler og dermed den kostpris, de sætter prisen efter i forhold til distributionsledet.

Når stempelmærkerne er påtrykt vejledende salgspris, som det gælder for cigaretter, er det stempelmærket, der er udslagsgivende for den pris, som forbrugerne møder. Markedet for nikotinprodukter og røgfri tobak er karakteriseret ved fri prisdannelse afhængig af den pris, som oplagshaverne opkræver i detailledet. Og alt andet lige vil afgiftsstigningen forplante sig i detailprisen i det øjeblik, at oplagshaverne opkræves en højere afgift.

Markedsclearingsforanstaltningen vil, med henvisning til ovenstående kommentarer om markedets prissætning, være helt unødvendig og under alle omstændigheder ude af proportioner, hvis den kræves anvendt i forlængelse af fremadrettede justeringer af afgifterne. Kontrolbyrden, de økonomiske og administrative byrder og ikke mindst foranstaltningens særdeles miljøbelastende konsekvenser vil stå i misforhold til, hvad der teoretisk måtte være at vinde i tid for afgiftsændringers gennemslagskraft i priserne.

3.3 Der er store økonomiske og administrative konsekvenser forbundet med en markedsclearingsperiode på blot tre måneder

De økonomiske og administrative konsekvenser for kontrolmyndighed og markedsoperatører ved indførelse af en frist for clearing af markedet indenfor 3 måneder løber op i et meget stort millionbeløb. Markedsclearing på detailniveau er jf. ovenstående becosteligt at gennemføre og særdeles bureaukratisk både for markedsaktørerne at administrere og for kontrolmyndigheden at kontrollere. Der vil på forespørgsel kunne fremlægges en opgørelse for hver enkel udgiftspost relateret til markedsclearing for de to produktkategorier.

4. Afgifternes niveau

Der er store forskelle på sundhedsvirkningerne for de forskellige tobaks- og nikotinprodukter. Det er bredt anerkendt, at røgfri tobak og nikotinposer er langt mindre sundhedsskadeligt end de traditionelle røgbaserede tobaksprodukter. Forskningen understøtter dette forhold og vores nordiske nabolande, hvor de røgfri produkter har større udbredelsen end cigaretter, er sundhedsmæssigt langt bedre stillet, når det gælder folkesundhed i relation til nikotin- og tobaksbrug. Det er derfor problematisk, at resultatet af det foreslåede afgiftsniveau bliver, at de mindre skadelige røgfri produkter næsten sidestilles med cigaretter o.l. rent prismæssigt. Det er u hensigtsmæssigt ud fra et folkesundhedsperspektiv.

Skatteministeriet opfordres derfor til at sænke det foreslåede afgiftsniveau, således at afgiften tager højde for produkternes differentierede sundhedsprofiler.

4.1 Beslutningen om øgning af prisen for karduskrå og anden røgfri tobak pr. 1. januar 2022

Det er pr. 1. januar 2022 besluttet at hæve afgifter for karduskrå og anden røgfri tobak fra 113,00 og 410,76 kr. pr. kg til henholdsvis 126,93 og 461,37 kr. pr. kg. Det bedes bekræftet at en harmonisering af afgiftsniveauet for alle former for røgfri tobak til 461,37 kr. pr. kg pr. 1. juli 2022 tilsidesætter ovennævnte beslutning, da det ikke kan være hensigten, at afgiften på karduskrå og anden røgfri tobak skal stige to gange indenfor seks måneder.

4.2 Afgiften sidestiller røgfri tobak og nikotinprodukter med cigaretter prismæssigt

Harmoniseringen af afgiftsniveauet for røgfri tobak til 461,37 kr. pr. kg vil, i kombination med de betydelige øgede kostpriser forårsaget af kravet om stempelmærker og tilknyttede proces- og administrationsomkostninger indebære, at prisen for en dåse røgfri tobak vil blive kraftigt forøget. Prisforskellen mellem cigaretter og røgfri tobak vil dermed blive kraftigt indsnævret med det påtænkte tiltag.

For så vidt angår nikotinprodukter, som beskattes efter nikotinkoncentration, vil der for langt størstedelen af markedet ske en prisstigning, som medfører tæt på prissammenfald med cigaretter, hvis afgiftssatsen fastholdes på 5,5 øre pr. mg nikotin. Swedish Match mener derfor, at afgiften bør sættes lavere, særligt med henblik på at tilgodese folkesundheden.

I sammenligningen med, hvad afgiften på nikotinvæsker indebærer for udsalgsprisen på e-cigaretter, opretholdes et betydeligt prisspænd i forhold til cigaretter. Afgiftsniveauet for nikotinprodukter forekommer inkonsistent særligt i lyset af, at nikotinoptaget ikke sker ved inhalering, som ved e-cigaretter, og således er mindst en 1/3 lavere.

Der tages ikke højde for, at optaget af den tilgængelige nikotin i nikotinprodukter er væsentligt lavere, og det medfører, at den foreslåede sats på 5,5 øre pr. mg nikotin i nikotinprodukter virker som en diskrimination i forhold til afgiften på e-væsker.

Al international forskning i nikotinprodukter tilsiger, at vi bør tilstræbe, at forbrugerne skifter til nikotin- og tobaksprodukter, der ikke optages gennem lungerne. Derfor virker det ud fra et folkesundhedsperspektiv ulogisk at gøre nikotinprodukter dyrere end væsker til e-cigaretter¹ og næsten lige så dyre som traditionelle cigaretter.

Samlet set indebærer de påtænkte afgiftssatser således, at de relative priser mellem de alternative produkter til cigaretter forskydes. Der er imidlertid ikke et mønster, der kan henledes til de forskellige produkters indflydelse på folkesundheden eller deres individuelle sundhedsprofil.

Det er stærkt problematisk ikke at benytte afgifterne til at skabe incitament for at vælge traditionelle cigaretter og e-cigaretter fra og lede forbrugerne over til røgfri nikotinprodukter. Både fordi det er et bedre udgangspunkt for at frigøre sig fra nikotinafhængighed og fordi, det indebærer langt mindre sundhedsrisiko end cigaretter og de fleste øvrige alternativer til rygning.

Den høje afgift vil samtidig skabe et betragteligt prisspænd i forhold til prisen på nikotinposer i vores nabolande. Der må således påregnes en betragtelig grænsehandel og sandsynligvis også et betydeligt illegalt marked, som vi så det med snus, inden det blev omtrent elimineret af nikotinposernes fremkomst på det danske marked.

Tabel 1: Sammenligning afgifternes påvirkning af de relative priser for de forskellige produkttyper i nabolande

Land	Cigaretter (DKK/st)	E-væske (DKK/L)	Nikotinprodukter *		Røgfri tobak (DKK/kg)
			Pr kg prd. (DKK/kg)	Pr g nik. (DKK/g)	
DK	1.73	1500/2500	550	55	461
SE	1.19	1486	149	15	343
NO	2.10	3419	323	32	646

* For nikotinprodukter er fed skrift den faktiske skat, mens de andre tal er afledt af forudsætning 1% nikotin/portion. Omregningskurs fra SEK (74.30 DKK/100 SEK) og NOK (75.98 DKK/100NOK) er beregnet ud fra Nationalbankens aktuelle kurs (<https://www.nationalbanken.dk/valutakurser>; 14-10-2021). (Egen beregninger)

¹ 1 stk. gennemsnitlige nikotinpose modsvarer 0,1 ml nikotinvæske. Gennemsnitsafgiften for 1 stk. nikotinposer vil derfor være 0,44 DKK, mens prisen for 0,1 ml e-væske vil være mellem 0.15-0.25 DKK

5. EU-retslige udfordring i relation til art. 34 TEUF og forholdet til EU-retten

Det er i fodnote 1 i udkastet til lovforslaget oplyst, at det fremlagte udkast til lovforslag er notificeret i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2015/1535 om en informationsprocedure med hensyn til tekniske forskrifter samt forskrifter for informationsfundets tjenester.

I henhold til EU-Kommissionens database har regeringen alene notificeret den del af udkastet, som vedrører kravet om, at cigaretter alene må detailemballeres i pakker á 20 styk.

Udkastes forslag om indførelse af stempelmærker og de afledte foranstaltninger er ikke notificeret, selvom disse foranstaltninger også må kvalificeres som tekniske forskrifter og dermed falder under anvendelsesområdet for direktiv 2015/1535. Regeringen skal derfor følge den i direktiv 2015/1535 angivne notifikationsprocedure, jf. artikel 1, stk. 1, litra c), artikel 1, stk. 1, litra f), og artikel 5, stk. 1, i direktiv 2015/1535.

Som fastslået i EU-Domstolens praksis, jf. eksempelvis sag C-137/17, van Gennip m.fl., skal proceduren i direktiv 2015/1535 blandt andet anvendes, når en national bestemmelse fastsætter kendetegn, der kræves af et produkt.

Den foreslåede stempelmærkeordning i § 13 c i lovforslaget vedrører de pågældende produkter og deres emballage, og påføring af stempelmærkerne er nødvendig for en lovlig omsætning af produkterne i Danmark. Den foreslåede ordning fastlægger derfor sådanne »karakteristika til produktet«, som defineret under ”teknisk forskrift” og ”teknisk specifikation” i artikel 1, stk. 1, litra c), samt artikel 1, stk. 1, litra f), i direktiv 2015/1535.

Der henvises til støtte for denne notifikationspligt også til sag C-20/05, Schwibbert, hvor EU-Domstolen fastslog, at en national foranstaltning, som vedrører produktet eller dets emballering som sådan – i det pågældende tilfælde et kendemærke til at oplyse forbrugere og myndigheder om produkters lovlighed – er omfattet af definitionen af ”teknisk specifikation” og anvendelsesområdet for direktiv 2015/1535, jf. præmis 35-37 i sag C-20/05, Schwibbert. Skatteministeriets opmærksomhed henledes ligeledes på EU-Domstolens præmis 26 i sag C-13/96, Bic Benelux.

Skatteministeriet har derfor pligt til ligeledes at notificere denne del af lovudkastet til EU-Kommissionen i overensstemmelse med proceduren fastlagt i direktiv 2015/1535.

Oplysningen om, at lovudkastet er notificeret i henhold til EU's bestemmelser, er derfor misvisende.

Med notifikation vil den foreslåede indførelse af stempelmærker og afledte bestemmelser skulle granskes i henhold til overholdelse af reglerne for det indre marked og her særligt art. 34 TFEU.

I tillæg skal bemærkes, at den foreslåede stempelmærkeordning inkl. kontrolforanstaltningerne ikke er undtaget kravet om en standstill-periode, jf. artikel 6 i direktiv 2015/1535. Der er i relation til den pågældende stempelmærkeordning ikke tale om en skattemæssig foranstaltning, som er undtaget fra standstill-perioden efter artikel 7, stk. 4, i direktiv 2015/1535. Til støtte herfor henvises til EU-Domstolens afgørelse i sag C-13/96, *Bic Benelux*, hvor EU-Domstolen fandt, at et mærke, som blev påført produkter med henblik på kontrol af afgiftsbetaling og oplysning af forbrugere i relation til sket afgiftsbetaling, under ingen omstændigheder fandtes at udgøre en ren skatte- og afgiftsmæssig ledsageforanstaltning efter artikel 1, stk. 1, litra f), nr. 3, i direktiv 2015/1535, jf. dommens præmis 22-25.

Det anføres da også om den pågældende stempelmærkeordning, som foreslås indført med det tilsendte lovudkast, jf. § 13 c, at den udgør en ordning til brug for kontrol og til brug for oplysning af forbrugere vedrørende sket afgiftsbetaling, jf. side 29 i udkast til lovforslaget. Stempelmærkeordningen kan således ikke – i overensstemmelse med EU-Domstolens praksis – anses for at udgøre en ren skattemæssig ledsageforanstaltning, som er undtaget standstill-perioden.

Afslutningsvis skal her henvises til, at tekniske forskrifter indført uden den obligatoriske notifikation er uden retskraft. Såfremt den er vedtaget i standstill-perioden, vil loven være uanvendelig i fremtidige sager, jf. EU-Domstolens afgørelse i sag C-443/98, *Unilever*.

Det bemærkes yderligere, at det er en vigtig del af det indre marked, at der ikke foreligger tekniske handelshindringer. Den foreslåede stempelmærkeordning medfører imidlertid handelshindringer, som forringer det indre markeds funktion, i strid med artikel 34 og artikel 114-117 TFEU.

Importvarer vil ligeledes blive omfattet af den foreslåede stempelmærkeordning, så der senest ved modtagelsen af en vare fra udlandet skal påføres et stempelmærke på varen, jf. § 13 c, stk. 1, i udkast til lovforslaget. Dette har en klar negativ indvirkning på markedsføringen af importvarer i Danmark, som ikke lovligt kan sælges, hvis de ikke er påført et stempelmærke – uanset at den pågældende afgift allerede er blevet betalt. Dette er en hindring af det indre markeds funktionsmåde. En sådan situation vil ligeledes medføre en fordrejning af konkurrencevilkårene inden for det indre marked til skade for importvarer, hvor der ikke de facto er samme mulighed for at modtage og påføre de pågældende stempelmærker som for indenlandske varer.

Handelshindringer, som følger af tekniske forskrifter vedrørende produkter, er kun tilladte, hvis de er nødvendige for at opfylde bydende krav og tilstræber et mål af generel interesse, for hvilket de udgør en afgørende garanti, jf. indledende betragtning nr. (4) til direktiv 2015/1535.

Skatteministeriet bedes i denne forbindelse overveje, hvorvidt den foreslåede stempelmærkeordning er i overensstemmelse med dette hensyn, og om stempelmærkeordningen i almindelighed lever op til det EU-retslige princip om proportionalitet. Hertil bemærkes, at der allerede af den danske lovgivning følger et krav om indberetning af de omfattede produkter (røgfri tobak, nikotinprodukter og nikotinholdige væsker), og at afgiftsbetaling kan kontrolleres i forbindelse hermed.

Den foreslåede ordning er særdeles byrdefuld for aktørerne på markedet, og kan i visse tilfælde medføre, at erhvervsdrivende indirekte forbydes at udøve økonomisk virksomhed.

Som EU-Domstolen gentagne gange har fastslået, bl.a. i sag C-331/88, FEDESA m.fl., skal den mindst bebyrdende foranstaltning vælges, såfremt der er mulighed for at vælge mellem flere egnede foranstaltninger, jf. dommens præmis 13. Det bemærkes, at det bagvedliggende formål om kontrol og forbrugeroplysning i relation til stempelmærkeordningen bør kunne opnås på en mindre byrdefuld måde i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet og præmisserne i bl.a. C-331/88.

Skatteministeriet bedes på ovenstående grundlag redegøre for, om og i givet fald hvordan stempelmærkeordningen findes at være i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet. Herunder bør Skatteministeriet overveje, om den foreslåede stempelmærkeordning har en uforholdsmæssig stor indgribende virkning i forhold til det forfulgte formål om at lette kontrollen for Skattestyrelsen. Dette ser umiddelbart ud til at være tilfældet.

Til: Lovgivning og økonomi (lovgivningoekonomi@skm.dk)
Cc: Maria Stuhde (MSt@skm.dk)
Fra: Jens Hennild (jh@tobaksindustrien.dk)
Titel: Vdr. j.nr 2020-9326 Forslag til ændring af tobaksafgiftsloven mv
Sendt: 12-10-2021 18:31

Denne e-mail kommer fra internettet. Den er således ikke nødvendigvis fra en intern kilde, selvom afsenderadressen kan indikere det.

Skatteministeriet
Pr. mail

København d.12 oktober 2021

Vdr. j.nr 2020-9326 Forslag til ændring af tobaksafgiftsloven mv.

Tobaksindustrien, som repræsenterer virksomheder med produktion i Danmark, takker for anledningen til at kommentere på ovennævnte forslag om bl.a. en afgift på nikotinprodukter, herunder nikotinposer.

Generelt

Vi støtter forslaget hovedsageligt om at indføre en afgift på rene nikotinprodukter.

I takt med regulering og en stigende udbredelse af rene nikotinprodukter på det danske marked finder vi det naturligt, at også disse produkterne afgiftsbelægges. De fungerer i praksis som substitution/surrogat for traditionelle afgiftsbelagte tobaksvarer.

Det valgte afgiftsniveau for tobakssurrogater/nikotinposer giver ikke anledning til bemærkninger. Af administrative årsager ser vi imidlertid gerne en ændring af den foreslåede model baseret på nikotinindholdet til en model baseret på vægt, således som det kendes i Sverige. En vægtbaseret model vil administrativt være enklere for os at håndtere og formentlig også enklere for myndighederne at kontrollere.

Vi deler også ministeriets vurdering af, at beskatningen (pt.) bør ske i regi af Forbrugsafgiftsloven. Det er imidlertid vores håb, at der i forbindelse med den forestående revision af EU-tobaksafgiftsdirektivet vil ske en udvidelse af dette direktiv, således at såvel rene nikotinprodukter som røgfri tobak (og e-cigaretter) også inddrages under direktivet. Vi håber ligeledes, at også Heat-not-Burn som tobaksprodukt får sin egen kategori uafhængigt af røgtobakken. Disse ændringer vil skabe et bedre "indre marked" for disse produkter. En udvidelse af EU-direktivet, vil også muliggøre én samlet dansk afgiftslov, der fastsætter produktspecifikke og differentierede afgiftssatser såvel for tobaks- som for rene nikotinprodukter og e-cigaretter i overensstemmelse med de enkelte kategoriers individuelle karakteristika og skattebæringsevne.

Forslaget udvider kredsen af produkter, som skal bære banderoler. Ikke blot omfattes produkter, som ikke hidtil har været afgiftsbelagte, men også den røgfri tobak, som historisk har været genstand for beskatning. Med kravet om, at den allerede afgiftsbelagte røgfri tobak skal bære stempelmærker, griber forslaget ind i den planlægningshorisont industrien har indrettet sig på, hvorefter stempelmærker (der fungerer som "security features") først skulle påsættes fra maj 2024 i henhold til EU-regler vedtaget tilbage i 2014. Kravet om stempelmærker på røgfri tobak påfører industrien ekstra omkostninger til omstilling af produktionsanlæg mv. samt løbende produktionsmæssige ekstraomkostninger. Med det nye forslag fremrykkes disse investeringer og omkostninger.

Vi skal derfor opfordre ministeriet til at genoverveje, hvorvidt den begrundelse, som er givet for indførelse af stempelmærker, der primært synes at tage sigte på nikotinvæsker og nikotinposer, også med samme vægt gælder for den allerede beskattede røgfri tobak. Eller om stempelmærkekravet for røgfri tobak kunne udskydes til 20. maj 2024, således at der ikke gribes ind i virksomhedernes planlægning på dette punkt.

Endelig skal vi henlede opmærksomheden på, at udkastet synes at mangle en bestemmelse, som klart undtager produkter til salg uden for Danmark fra de foreslåede regler.

Bemærkninger til:

§2

2. Vi tager til efterretning, at forslaget ophæver den opdeling i beskatningen af røgfri tobaksprodukter i klasser, som indtil videre har været gældende i 101 år, og samler den til én afgiftsklasse, nemlig den høje, som hidtil har været anvendt på spunden skråprodukter.

Derimod står vi uforstående overfor den del af begrundelsen for forslaget, som handler om, at det i afgiftsmæssig sammenhæng skulle være svært at skelne mellem de enkelte produkter. Såvel de visuelle som produktionsmæssige forskelle mellem de røgfri produkter som lovligt må markedsføres og dermed beskattes, gør efter vores vurdering en sondring praktisk enkel. Det drejer sig om på den ene side fint formalet næsesnus (løst pulver) og karduskrå (skåren tobak) pakket i poser. Og på den anden side, varianter af den spundne skrå, som ikke er pakket i poser.

3.

§13 a: der foreslås en afgift på 5,5 øre pr. mg. nikotin. Vi beklager, at Danmark hermed vælger en anden vej end vores naboland Sverige, som har indført en kilobaseret afgift (ø. på SEK 200 pr. kg.). En kilobaseret afgift er en model, som, vi umiddelbart skønner, er administrativt enklere at håndtere og kontrollere for virksomheder og formentlig også for myndighederne.

§13 d. og §13g.: Stempelmærker mv.

Stempelmærker vil skulle anvendes på produkter, som i størrelse og former er langt mere uhomogene end f.eks. cigaretpakninger. Hertil kommer, at der fra myndighedernes side stilles forskellige krav til advarsler på pakningerne, dvs. advarsler som et stempelmærke ikke må dække. Eksempelvis er der krav om advarsler på tre sider for nikotinposer og to på røgfri tobak.

Bl.a. disse forhold gør, at der produktionsteknisk er behov for stempelmærker i forskellige størrelser (længde/bredde). Vi ser derfor frem til i nær fremtid at kunne indgå i en dialog med myndighederne om vores mere specifikke behov til stempelmærkestørrelser.

Også placeringen af stempelmærket bør kunne ske med skyldig hensyntagen til den enkelte emballages form og størrelse mv. Vi forstår bemærkningerne til § 13d. stk. 5 således, at der med de nævnte begrænsninger ikke vil blive stillet mere præcise krav til stempelmærkets placering, hvilket vi i så fald bifalder.

Af hensyn til korrekt anskaffelse af nyt produktionsudstyr har vi behov for, at spørgsmålene om stempelmærkernes størrelser og placering afklares hurtigst muligt. Vi håber på myndighedernes forståelse for det.

Forslaget vil, sammen med den nyligt gennemførte regel for cigaretter og røgtobak om at produkter med gamle stempelmærker ikke må sælges 3 måneder efter en afgiftsforhøjelse, i praksis betyde at langt flere stempelmærker end i dag vil skulle refunderes af myndighederne. Vi skal derfor benytte også denne lejlighed til at opfordre myndighederne til at tilrettelægge et mere smidigt system for tilbagebetaling for ubrugte stempelmærker. Vi deler gerne vores erfaringer med det nuværende system.

Samtidig skal vi opfordre til, at det overvejes, hvorvidt systemet med værdibærende fysiske stempelmærker ikke bør afløses af et andet, mere moderne og lettere håndterbart system til kontrol af korrekt afgiftsberigtigelse.

Vi stiller gerne erfaringer til rådighed for sådanne overvejelser.

Tobaksindustrien står selvsagt til rådighed for en uddybning af ovenstående

Med venlig hilsen

Jens Hennild
Direktør, Cand.jur.

Tobaksindustrien
Vesterbrogade 1L,2.sal.
1620 København V

Telefon: +45 39 62 68 99
Mobil: +45 20 35 12 99
E-Mail: jh@tobaksindustrien.dk

**TOBAKS
PRODUCENTERNE**

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28,
1402 København K

15. oktober 2021

E-mail: lovgivningoekonomi@skm.dk

Kopi: mst@skm.dk

Journalnummer: 2020 – 9326

Høringssvar vedr. udkast til forslag til lov om ændring af tobaksafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter og opkrævningsloven (Regulering af antallet af cigaretter i en pakke, indførelse af afgift på nikotinprodukter og sammenlægning af afgiftssatserne for røgfri tobak m.v.)

Tobaksproducenterne kvitterer for muligheden for at give kommentarer til indeværende lovforslag, der vil medføre en revision af tobaksafgiftsloven, loven om forbrugsafgifter samt opkrævningsloven.

Tobaksproducenterne repræsenterer British American Tobacco, Japan Tobacco International og Imperial Brands, der tilsammen udgør ca. 85 pct. af det danske tobaksmarked.

Der er flere dele af lovforslaget, der vedrører medlemmer af Tobaksproducenterne. I dette høringssvar vil Tobaksproducenterne gøre opmærksom på en specifik del af lovforslaget, nemlig overgangsperioden imellem bestilling af stempelmærker og ikrafttrædelsesdatoen for en ny afgift på nikotinprodukter, da overgangsperioden er urealistisk kort.

3 måneder til bestilling af stempelmærker, produktionsomstilling mv. er klart utilstrækkeligt

Af indeværende lovforslag fremgår det, at producenter af nikotinprodukter og nikotinholdige væsker efterlades med 3 måneder til at bestille stempelmærker og omstille deres produktion til de nye krav, hvilket er klart utilstrækkeligt.

Tobaksproducenterne

H. C. Andersens Boulevard 18, 1553 København

+45 41 87 08 21 · tma@tobaksproducenterne.dk · www.tobaksproducenterne.dk

Konkret bemærker Tobaksproducenterne:

- I resumeet til lovforslaget samt af lovforslagets § 13 c, stk. 4, fremgår det, at detailsalgspakninger med afgiftspligtige varer, som producenter udleverer, skal være påført stempelmærker fra og med d. 1. juli 2022.
- Dertil fremgår det af lovforslagets § 14 b, at producenter kan bestille det nye stempelmærker fra og med d. 1. april 2022.
- Det fremgår endvidere af lovforslagets § 13 c, at en forudsætning for, at producenter kan bestille stempelmærker, er, at de forud for bestillingen lader sig registrere som oplagshavere og i forbindelse med registreringen opnår godkendelse af virksomhedens lokaler. Det foreslås, at der vil blive åbnet op for denne registrering og efterfølgende bestilling af stempelmærker fra 1. april 2022.
- I bemærkningerne til lovforslaget pkt. 2.5.5.2 fremgår det ift. kravene til registrering og lokalegodkendelse at: *”Der vil derfor være en lang proces fra det tidspunkt, hvor virksomheden anmoder om registrering, til denne kan få udleveret stempelmærker.”*
- Yderligere fremgår der krav til detailsalgspakninger med afgiftspligtige varer i lovforslagets § 13 d, herunder at nikotinkoncentrationen skal angives på detailsalgspakningerne til nikotinprodukter og nikotinholdige væsker (stk. 2) mv.

Implementering af al erhvervsrettet lovgivning bør tage højde for, at producenter, grossister, forhandlere mv. tildeles rimelig tid til at tilpasse sig nye, regulatoriske krav. Det er et lovgivningsmæssigt princip for erhvervsrettet lovgivning, der skal sikre kvaliteten heraf – et princip, som Tobaksproducenterne håber fortsat vil blive respekteret.

Dette var også intentionen i den seneste politiske aftale ”Handleplanen mod børn og unges rygning”, der indebar krav om standardisering af cigaretpakker, hvor det fremgik, at producenter skulle tildeles *rimelig tid* til produktionsomstilling.

Grundet forsinkelser i implementeringsprocessen, herunder manglende notificering til EU-Kommissionen, stod producenter til sidst til at have ca. 3 måneder til at foretage en produktionsomstilling, der normalt vil tage

Tobaksproducenterne

H. C. Andersens Boulevard 18, 1553 København
+45 41 87 08 21 · tma@tobaksproducenterne.dk · www.tobaksproducenterne.dk

minimum 9 måneder. Da dette var urealistisk og indebar risiko for, at producenter ikke ville kunne levere deres produkter til det danske marked, besluttede et flertal i Folketinget at udskyde ikrafttrædelsesdatoen med 2 måneder, således at producenter fik ca. 5 måneder til at gennemføre produktionsomstilling. Dette var stadig en yderst kort frist, men dog bedre end 3 måneder.

Tobaksproducenterne henvendte sig ad flere omgange til Sundhedsministeriet, hvori en henvendelse bl.a. beskrev, hvad en produktionsomstilling indbefatter. Denne henvendelse er vedlagt som bilag til dette høringssvar.

Før udmøntningen af ”Handleplanen mod børn og unges rygning”, gennemførtes to tidligere ændringer til tobaksproducenters pakkedesigns, hvor der var praksis for en ordentlig implementeringsproces med rimelig tid til produktionsomstilling hos producenterne:

- Ved implementeringen af Tobaksvaredirektivet i 2016 fik producenterne 12 måneder til at omstille deres produktion.
- Ved implementeringen af kombinerede sundhedsadvarsler i 2011 fik producenterne 11 måneder til at omstille deres produktion.

Med indeværende lovforslag lægges der atter op til et brud med tidligere praksis for erhvervsrettet lovgivning samt en gentagelse af fejlene i forbindelse med udmøntningen af ”Handleplanen mod børn og unges rygning”.

For at undgå dette, vil Tobaksproducenterne i følgende beskrive, hvorfor lovforslagets forslåede overgangsperiode på 3 måneder er klart utilstrækkelig, samt foreslå en løsning hertil.

En produktionsomstilling kan først påbegyndes, når stempelmærker er bestilt og modtaget. Yderligere kan der opstå forsinkelser i leverancerne af stempelmærker afhængig af hvor mange ressourcer, der er afsat hertil hos Skattestyrelsen.

Såfremt der opstår forsinkelser, flaskehalse mv., vil det ikke være muligt for producenter at levere produkter til grossister og forhandlere i Danmark. Det er uvist, jf. bemærkningerne til lovforslaget (pkt. 2.5.5.2) hvor lang tid,

Tobaksproducenterne

H. C. Andersens Boulevard 18, 1553 København

+45 41 87 08 21 · tma@tobaksproducenterne.dk · www.tobaksproducenterne.dk

der reelt vil gå fra d. 1. april 2022, indtil stempelmærker kan bestilles.

Yderligere afventes en bekendtgørelse, der skal definere de tekniske standarder for stempelmærkerne. Denne udstedes af Skatteministeriet. Producenter skal være bekendt med kravene til de tekniske standarder, før produktionsplanlægning og -omstilling kan påbegyndes.

En normal produktionsomstilling kræver normalt ca. 9 måneder at gennemføre, hvorfor der – som tidligere nævnt – har været lovgivningsmæssig praksis for at tildele producenter 11-12 måneder. Det skyldes, at en produktionsomstilling ofte indbefatter en del interne og eksterne led i form af leverandører, bestilling af nye designs, stempelmærker mv. samt afventning af instruks i form af bekendtgørelser mv. fra relevante myndigheder.

Endvidere er der for flere virksomheder tale om globale koncerner med fælles global produktion og leverancefaciliteter.

En fuld omstilling af den samlede produktportefølje lægger derfor et komplekst pres på både planlægnings- og produktionsressourcerne.

Tobaksproducenterne foreslår derfor, at ikrafttrædelsesdatoen rykkes fra d. 1. juli 2022 til tidligst d. 1. januar 2023, da det vil give tid til produktionsomstilling fra d. 1. april 2022, hvor stempelmærker kan bestilles, såfremt en producent har fået godkendelse hertil via registrering hos Skattestyrelsen.

Sidstnævnte kan også først påbegyndes efter d. 1. april 2022, hvilket gør behovet for en udskydelse af ikrafttrædelsesdatoen endnu mere væsentligt.

Med venlig hilsen,

Tine Marie Andersen,
Direktør, Tobaksproducenterne

Tobaksproducenterne

H. C. Andersens Boulevard 18, 1553 København
+45 41 87 08 21 · tma@tobaksproducenterne.dk · www.tobaksproducenterne.dk

København, d. 31. juli 2020

Til Sundheds- og Ældreministeriet
Holbergsgade 6
1057 København

Emne: Vedr. forventede implementeringsfrister for krav om standardiserede indpakninger for tobaksvarer og e-cigaretter

I forbindelse med den kommende fremsættelse af ”Lov om ændring af lov om forbud mod tobaksreklame m.v., lov om tobaksvarer m.v., lov om elektroniske cigaretter m.v. og forskellige andre love”, vil brancheforeningerne Tobaksproducenterne, Tobaksindustrien og virksomheden Philip Morris ApS gerne henlede ministeriets opmærksomhed på implementeringsfristerne for krav om standardiserede indpakninger for tobaksvarer og e-cigaretter.

Lovforslaget er planlagt til fremsættelse og behandling i næste samling, konkret oktober 2020, og er en udmøntning af den nationale handleplan mod børn og unges rygning.

Det er branchens forståelse, at regeringen ønsker, at kravet om standardiserede indpakninger for tobaksvarer (med undtagelse af cigarer, pibetobak og piber) skal træde i kraft den 1. april 2021, og at samme krav for e-cigaretter skal træde i kraft den 1. juli 2021.

Det fremgår af lovudkastet, at det pålægges Sundheds- og Ældreministeriet at udstede bekendtgørelser, der specificerer kravene til en standardiseret indpakning (§ 21 a., stk. 2. i høringsmaterialet). Disse bekendtgørelser må forventes først at blive udstedt efter lovens stadfæstelse, dvs. forventeligt i slutningen af 2020/starten af 2021.

Det er ikke muligt for virksomhederne at påbegynde produktion af nye produkter, før der ligger en klar og færdig definition på de nye indpakninger.

Endvidere er der for flere virksomheder tale om globale koncerner med fælles global produktion og leverancefaciliteter. En fuld omstilling til nye produkter af den samlede produktportefølje lægger derfor et ganske komplekst pres på både planlægnings- og produktionsressourcerne.

Hvis virksomhederne først kan forvente at få endelig klarhed om kravene til udformning af standardiserede indpakninger i slutningen af 2020/starten af 2021, vil en ikrafttrædelse 1. april 2021 efterlade begrænset og klart utilstrækkelig tid til at omstille produktionen.

Det fremgår af aftaleteksten i *”National handleplan mod børn og unges rygning”*, at *”Standardiseringen indføres hurtigst muligt, idet der dog gives rimelig tid til omstilling af produktionsapparat hos producenterne og afvikling af varelager hos forhandlerne.”*

Det politisk aftalte krav om rimelig tid til omstilling af produktion gik igen i udkastet til lovforslaget, som blev sendt i høring, men er fjernet fra udkastet, der blev notificeret til EU-Kommissionen.

Vi skal derfor anmode om, at bestemmelsen om rimelig tid til omstilling af produktion genindsættes i lovforslaget i overensstemmelse med den politiske aftale.

For så vidt angår formuleringen *”rimelig tid til omstilling”* er kompleksiteten og omfanget af de omstillinger, der kræves, af en sådan karakter, omend det varierer fra virksomhed til virksomhed, at vi som samlet branche på baggrund af overstående anbefaler, at Danmark arbejder med 12 måneder fra bekendtgørelsens udstedelse til endelig produktionsdeadline.

Dette ønske ligger indenfor rammerne af den nationale handleplan mod børn og unges rygning, hvor det fremgår, at *”... der dog gives rimelig tid til omstilling af produktionsapparat hos producenterne og afvikling af varelager hos forhandlerne. En tilsvarende proces blev anvendt ved den seneste ændring af pakkerne med bl.a. større billedadvarsler.”*

Ved implementeringen af Tobaksvaredirektivet i 2016 sikrede lovændringen en overgangsordning, jf. følgende paragraf i loven: ”§ 47 *Tobaksvarer, der er fremstillet før den 20. maj 2016, kan indtil den 20. maj 2017 markedsføres efter de hidtil gældende regler.*”¹

I forarbejderne til loven fremgår det, at overstående bestemmelse er udarbejdet, fordi man ønsker at give fabrikanter, importører og detailhandlere en rimelig frist til at indrette sig til de nye regler. Denne overgangsordning sikrede således virksomhederne et år til at efterleve de nye krav til sundhedsadvarsler.

Ved tidligere ændringer af kravene til pakkernes udseende har virksomhederne fået rimelig tid til at tilrettelægge deres produktion. Ved indførelsen af kombinerede sundhedsadvarsler i 2011 fik virksomhederne 11 måneder til at omstille deres produktion til de nye krav.²

Yderligere bør det påpeges, at i tobaksloven fra 2008 fremgår følgende om ændring af pakkedesign:

Kap. 9. Ikrafttræden m.v. - § 22: *Loven træder i kraft den 30. september 2002. Stk. 2. Cigaretter, som ikke er i overensstemmelse med bestemmelserne i loven, kan fortsat bringes i omsætning på det danske marked indtil den 30. september 2003. Det vil dog være en forudsætning, at sådanne cigaretter ville kunne bringes i omsætning på det danske marked i henhold til den hidtil gældende lovgivning, jf. stk. 5.*”

Der er således i ældre lovgivning en praksis for at tildele virksomhederne ca. 12 måneder til produktionsomstilling ved nye krav til pakkedesign.

Man kan ligeledes klart læse ud af ”*National handleplan mod børn og unges rygning*”, at den politiske aftale er at anvende en tilsvarende proces, som ved den seneste ændring af pakkerne, hvilket var 12 måneder.

¹ Retsinformation, Lov om tobaksvarer m.v.: <https://www.retsinformation.dk/eli/ft/201512L00166>

² Bekendtgørelse 2011-02-28 nr. 172

om grænseværdier, målemetoder, mærkning, varebetegnelser m.v. for tobaksvarer.

Ikrafttrædelse for erhvervsrettet lovgivning

Vi skal desuden henlede ministeriets opmærksomhed på, at Justitsministeriets vejledning om lovkvalitet angiver, at lovgivning, som har direkte konsekvenser for erhvervslivet, som hovedregel skal træde i kraft enten 1. januar eller 1. juli³.

”Lov om ændring af lov om forbud mod tobaksreklame m.v., lov om tobaksvarer m.v., lov om elektroniske cigaretter m.v. og forskellige andre love” har massive erhvervsøkonomiske konsekvenser. Ikke kun for producenterne, men også for hele dagligvarehandlen.

På grund af standardiserede indpakninger vil det således blive vanskeligere for medarbejdere i dagligvarehandlen at orientere sig i udbuddet af produkter. Dette vil kræve nye systemer og procedurer i detailledet.

Det betyder, at konsekvensen af det nye forbud er en væsentlig omstilling af både produktions- og detailledet.

Hvad kræver en produktionsomstilling?

Fra man starter en komplet omstilling af en hel produktion til man afleverer den færdige og lovlige pakke i dagligvarehandlen, går der tid – typisk mindst 9 måneder, hvis alt i produktionscyklussen forløber uden fejl, hvilket sjældent er tilfældet.

Derfor er 12 måneder et mere realistisk bud på, hvad der må forventes at være ”rimelig tid til omstilling af produktionsapparatet”, som aftaleparterne selv beskriver, at virksomhederne skal have i forbindelse med implementeringen af lovgivningen.

Nedenfor forsøger vi igennem et konkret eksempel at skabe forståelse for, hvordan en virksomheds produktionskæde typisk fungerer, og hvorfor den ikke kan omstille sin produktion i den hastighed, der lægges op til i lovforslaget.

³ Justitsministeriets vejledning om lovkvalitet: <https://lovkvalitet.dk/lovkvalitetsvejledningen/2-udarbejdelse-af-lovforslag/2-4-ikrafttraeden/2-4-1-ikrafttraedelse-for-erhvervsrettet-lovgivning>

Først og fremmest er der behov for en bekendtgørelse, der beskriver de specifikke krav til den standardiserede indpakning. Arbejdet med omstilling af produktionen kan derfor ikke starte, før bekendtgørelsen er udstedt.

Eksempel på proces for en produktionsomstilling efter udstedelse af bekendtgørelse:

Inden selve produktionsomstillingen påbegyndes, skal virksomheden skabe sig en forståelse af alle specifikationer i den aktuelle bekendtgørelse og udarbejde en gennemgang af alle tekniske krav, risici og potentielle udfordringer, der kan opstå i produktionscyklussen.

Dette typisk vil involvere medarbejdere i Danmark samt i virksomhedens internationale hovedkvarterer samt produktionsled i udlandet.

Næste skridt er oprette de produktkoder, der er behov for, hvorefter der skal udarbejdes en liste over alle de dele af materialer, der skal bruges, for at udarbejde de endelige pakker – populært kaldet en form for indkøbsliste, hvilket skal laves for alle de enkelte produktkoder.

Dernæst skal virksomheden påbegynde arbejdet med at lave nye designs til pakkerne og sikre, at disse er godkendt i alle relevante afdelinger af virksomheden, og at de lever op til lovgivningskravene.

Yderligere skal de valgte pakkedesigns konverteres til de tekniske specifikationskrav, og man skal hertil sikre, at de er kompatible med print- og specialkomponentsleverandører.

Derefter afsluttes arbejdet med at udarbejde koder til de færdige produkter. Koderne frigives så til kommerciel produktion, efter alle specifikationer er blevet godkendt og oplyst. Næste skridt i processen er, at alle materialer og færdigvarer skal omkostningsberegnes, og transferpriser skal frigøres.

Herefter kan virksomheden bestille nye materialer, hvorefter produktionen kan påbegyndes. Producenten skal dertil indregne leveringstid til grossister, importører mv. efter produktionens afslutning.

Overstående er et eksempel på en produktionsomstilling uden praktiske udfordringer. I virkelighedens verden bør virksomheden påregne ekstra tid til håndtering af eventuelle problemer med levering fra leverandører, ferielukning mv.

Dertil befinder vi os i øjeblikket i en ekstraordinær periode grundet COVID-19. Pandemien påvirker fortsat virksomhedernes globale produktionsfaciliteter og varelogistik. I et tilfælde af en 2. bølge af COVID-19 vil det påvirke virksomhedernes håndtering af en produktionsomstilling som følge af nedlukninger mv.

På baggrund af dette vil vi anmode om, at virksomheder i Danmark sikres 12 måneder til produktionsomstilling fra bekendtgørelsens udstedelse, da dette er en praktisk realiserbar tidsramme for en produktionsomstilling. 12 måneder som må anses for rimelig tid jf. den politiske aftale om den nationale handleplan mod børn og unges rygning.

Med venlig hilsen,

Tine Marie Andersen,
Direktør, Tobaksproducenterne

Christopher Arzrouni,
External Affairs Manager, Philip Morris ApS

Jens Hennild,
Direktør, Tobaksindustrien