

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
1402 København K

8. juni 2023

Hørings svar til udkast til styresignal om præcisering af praksis – chokolade- og kakaovertrukne varer

Skatteministeriet har den 1. maj 2023 fremsendt ovennævnte udkast til styresignal i høring.

Baker & Baker Denmark A/S (herefter ”vi”) er ikke på høringslisten, men vi ønsker – efter at have gennemgået udkastet til styresignalet – at komme med følgende bemærkninger, da vi er af den opfattelse at udkastet til styresignal, kan have fatale konsekvenser for vores virksomhed.

Produktvurdering

Indledningsvist ønsker vi at bemærke, at vi allerede i dag oplever stor forvirring i vurderingen af afgiftsgrundlaget for vores afgiftspligtige produkter, som er helt eller delvist overtrukket med chokolade eller har et indhold af kakao, da der på nuværende tidspunkt ikke findes en ensartet vurdering fra Skattestyrelsens side på området. Og det er vores klare opfattelse, at dette desværre ikke vil blive afhjulpet af udkastet til styresignal.

Vi sælger i dag et bredt udvalg af kager fra frost, der indeholder afgiftspligtige ingredienser, hvoraf nogle af produkterne i deres helhed ikke er omfattet af det afgiftspligtige vareområde i chokoladeafgiftslovens kapitel 1 og 2, hvorfor vi afregner chokolade- og sukkervareafgift af disse produkter efter chokoladeafgiftslovens § 22.

Vi bemærker, at det er meget positivt, at der kigges ind i en præcisering af området, således at der fremadrettet kommer en mere ensartet vurdering af produkter med et indhold af chokolade og/eller kakao. Vi er bare desværre af den opfattelse, at der med udkastet til styresignalet ikke sker en præcisering af reglerne, men en stramning af reglerne, ligesom udkastet til styresignal giver grundlag for endnu større usikkerhed på området.

Præcisering af praksis

I henhold til udkastet til styresignalet sker der en præcisering af retspraksissen på området.

Efter chokoladeafgiftslovens § 1, stk. 1, nr. 1 er der afgift på chokolade og chokoladevarer, kakaomasse, kakaopulver, kakaosmør og kakaopræparater af enhver art.

Den juridiske vejledning angiver, at produkter som er helt overtrukket med chokolade, betragtes som chokoladevarer. I henhold til retspraksis, bl.a. SKM2015.654.ØLR, præciseres det i udkastet til styresignal, at der skal foretages en vurdering af, hvorvidt overtrukket samt øvrigt indhold af chokolade og kakao er karaktergivende for det samlede produkt.

Vurdering af begrebet ”chokoladevarer” er hverken defineret i chokoladeafgiftsloven eller forarbejderne til denne lov, hvorfor Skattestyrelsen de seneste år har anlagt en mere og mere udvidende fortolkning af begrebet, hvilket har medført mindre gennemsigtighed for os og vores konkurrenter ift. at foretage en korrekt afgiftsvurdering af vores produkter. Derfor har

vi tillagt tidligere praksis på området en mere afgørende betydning for vurderingen heraf, for at sikre en korrekt vurdering uden involvering af Skattestyrelsen.

En stor del af vores sortiment vil derfor komme til at lide under styresignalet som er fremsendt i udkast, såfremt udkastet træder i kraft, da alle vores afgiftspligtige produkter vil skulle gennemgå en konkret vurdering af Skattestyrelsen, for at sikre, at vi betaler den korrekte afgift for hvert produkt.

Ændringen, som beskrevet i udkastet til styresignalet, vil bevirke at endnu flere chokoladevarer end i dag, vil blive underlagt en subjektiv vurdering af hvor karaktergivende chokoladen er for det samlede produkt. Styresignalet vil medføre, at vi fremover altid vil skulle betale mere i afgift af vores produkter, for at undgå mulige efterbetalinger (og renter).

Dette vil medføre store likviditetsmæssige udfordringer for os samt ulighed i markedet, hvis lignende produkter ikke bliver afgjort på samme vis, hvorfor der skabes en ubalance.

Udkastet til styresignal nævner udelukkende de afgørelser, som Skattestyrelsen mener er relevante og ikke alle de mange ikke offentliggjorte afgørelse, som ville gøre afgiftsvurderingerne meget lettere for os i branchen. I udkastet til styresignalet er der altså alene oplistet en lille del af den retspraksis, der findes på området, og det er vores bekymring, at Skattestyrelsen blot kan beslutte, at der fremadrettet ikke kan lægges vægt på tidligere afgørelser ved vurdering af afgiften af vores produkter, der har et indhold af chokolade og/eller kakao omfattet af hhv. chokoladeafgiftslovens § 1, stk. 1, nr. 1 samt § 22.

Hertil skal nævnes, at da der i udkastet til styresignalet ikke er medtaget en række relevante afgørelser, fremstår udkastet til styresignalet ikke særlig nuanceret, idet det ikke tager højde for alle aspekter (afgørelser) på området.

Vi ser derfor ikke, at det nye udkast til styresignalet omfavner alle relevante afgørelser, og dermed tilgodeser alle parter, der bliver påvirket af en sådan ændring, som styresignalet vil medføre, hvis det træder i kraft.

Som virksomhed sidder vi således tilbage med en opfattelse af at Skattestyrelsen udelukkende udsender udkastet til styresignal for at sikre, at Skattestyrelsen fremadrettet kan finde at endnu flere produkter omfattes af afgiftspligten.

Højere administrativ byrde for begge parter

Det nye styresignal vil desuden medføre, at der bliver pålagt en væsentlig højere administrativ byrde for alle parter, hvorfor det bliver svært at drive virksomhed fremover, når vi ikke kan stole på de afgørelser der kommer fra Skattestyrelsen, idet vi ikke kan sikre, at vores produkter vil gennemgå samme afgiftsvurdering som et tidligere produkt af samme karakter i henhold til styresignalet. Som eksempel vil dette fx være tilfældet, når vi har produkter som ligner hinanden, men ikke er 100% identiske.

Dertil skal nævnes, at Skattestyrelsen fremover vil skulle foretage langt flere vurderinger af afgiftspligtige produkter på området, da der skal foretages en konkret vurdering for hvert produkt i henhold til, hvorvidt chokoladen eller kakaoen er karaktergivende for produktet og dermed omfattet af det afgiftspligtige vareområde i lovens § 1, stk. 1, nr. 1 eller § 22.

Vi understreger vigtigheden af, at der med det foreløbige udkast til styresignal ses en enorm risiko for, at vi fremover ikke kan sikre, at vi foretager en korrekt vurdering af vores produkter med et indhold af chokolade og/eller kakao uden involvering af Skattestyrelsen, hvilket må skønnes at være meget u hensigtsmæssig for begge parter.

Vi imødeser en præcisering af loven, men en sådan bør tage udgangspunkt i den oprindelige ordlyd og ikke mindst formål med chokoladeafgiftsloven og ikke enkelte og ikke tidssvarende udvalgte afgørelser.

Andet

Vi står gerne til rådighed for en nærmere drøftelse af høringssvaret sammen med vores rådgivere.

Med venlig hilsen

Lene Johansson



Baker & Baker Denmark A/S

Marsvej 26, DK-6000 Kolding, Denmark

T 63418300 • M 26341251

www.bakerandbaker.eu • lene.johansson@bakerandbaker.eu