

Erhvervsstyrelsen

Måling af de administrative
konsekvenser forbundet med lov om
afgift af chokolade- og sukkervarer
m.m.

November 2017



Indhold

1	Resumé	2
2	Formål med loven og lovens administrative konsekvenser	4
	2.1 Administrative konsekvenser ved loven	4
	2.2 Øvrig relevant lovgivning	5
	2.3 Virksomhedernes kommentarer og anbefalinger	6
	2.4 Validitet	6
Bilag A	Reguleringens relevante måleparametre	8
	A.1 Rammen for målingen og væsentlige afgrænsninger	8
Bilag B	Dokumentation af de løbende administrative konsekvenser	12
	B.1 Administrative omkostninger	12
Bilag C	Baggrunden for måling af administrative konsekvenser ved AMVAB-metoden	16
	C.1 Introduktion	16
	C.2 De administrative konsekvenser ved reguleringen	16

1 Resumé

Denne AMVAB måling afdækker de administrative konsekvenser for erhvervslivet forbundet med lov om afgift af chokolade- og sukkervarer m.m. Målingen afdækker således ikke andre eventuelle konsekvenser for erhvervslivet.

Formålet med lovgivningen er at regulere afgift af chokolade- og sukkervarer, nødder og visse varer som indeholder afgiftspligtige bestanddele. Chokoladeafgiftsloven havde oprindeligt primært et fiskalt formål, men afgiften har i dag også et sundhedsmæssigt formål, hvor afgiften blandt andet differentierer mellem sukkerholdige varer og sukkerfri varer

Der er administrative konsekvenser for de omfattede virksomheder som følge af lovgivningen. Disse består dels i en opgave forbundet med registrering for nye virksomheder og dels i en række løbende opgaver forbundet med indrapportering til myndighederne. Nye virksomheder skal registrere sig elektronisk på virk.dk, og alle registrerede virksomheder skal løbende indberette/angive antal kilo chokoladevarer eller nødder i de forskellige kategorier, samt afregne virksomhedernes konkrete afgift med myndighederne i SKAT's tast selv-system.

De berørte virksomheder kan opdeles i tre grupper alt afhængigt af virksomhedernes varetyper og dermed afgiftskategorier:

1. Chokoladeafgift
2. Råstofafgift (nøddeafgiften)
3. Dækningsafgift.

Nedenfor opsummeres de administrative byrder for erhvervslivet i forbindelse med lov om afgift af chokolade og sukkervarer m.m. samt de administrative lettelser som følge af L109.

Tabel 1: Løbende administrative byrder i lov om afgift af chokolade og sukkervarer m.m.

Administrative byrder fordelt på afgiftskategorierne	Samlede administrative byrder i loven	Administrative lettelser fra L109 ifm. afskaffelse af bl.a. råstofafgiften (nøddeafgiften)
Chokoladeafgift	Ca. 12,0 mio. kr. årligt	0
Råstofafgift (nøddeafgiften)	Ca. 4,2 mio. kr. årligt	Ca. 4,2 mio. kr. årligt
Dækningsafgift	Ca. 4,1 mio. kr. årligt	Ca. 2,0 mio. kr. årligt
I alt	Ca. 20,5 mio.kr. årligt	Ca. 6,2 mio. kr. årligt

Der blev i efteråret 2017 fremsat og vedtaget lovforslag (L109¹) om ændring af chokoladeafgiftsloven, der bl.a. inkluderede en nedsættelse og efterfølgende afskaffelse af råstofafgiften (nøddeafgiften) fra 1. januar 2020. Beregningen af de administrative lettelser ved denne del af L109 er foretaget på følgende måde. Det administrative arbejde vedr. selve råstofafgiften vil blive helt udfaset fra 1. januar 2020 og lettelsen opgøres derfor som hele det administrative arbejde, dvs. ca. 4,2 mio. kr. årligt.

Dækningsafgiften dækker over 4 forskellige satser, hhv. kokos, behandlede jordnødder og afgiftspligtige bestanddele med et sukkerindhold over eller under 0,5 gram pr. 100 gram. Det administrative arbejde forbundet med dækningsafgiften er blevet opdelt på baggrund af tal fra SKAT, der har opgjort antallet af indberetninger fordelt de forskellige satser under dækningsafgiften. På denne baggrund er det administrative arbejde opdelt procentuelt.

Satserne for kokos og behandlede jordnødder udfases helt pr. 1. januar 2020 i lighed med råstofafgiften. Det administrative arbejde forbundet med disse to satser er derfor helt fjernet. Hertil er der fjernet en andel af det administrative arbejde forbundet med andre afgiftspligtige bestanddele med et sukkerindhold under 0,5 gram pr. 100 gram, da det antages en stor del af disse bestanddele vil være afgiftspligtige i henhold til råstofafgiften - disse bestanddele vil ikke være afgiftspligtige efter råstofafgiften er

¹ L 109 - Forslag til lov om ændring af chokoladeafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter, kildeskatteloven, lov om afgift af konsum-is, spiritusafgiftsloven og øl- og vinafgiftsloven (Annullering af indeksering af en række punktafgifter, nedsættelse og efterfølgende afskaffelse af råstofafgiften, afskaffelse af afgiften på te og tillægsafgiften på alkoholsodavand og ændringer af forskerskatteordningen). Fremsat 16. november 2017.



udfaset. Der er ikke opgjort en lettelse ved det administrative arbejde vedr. satsen for afgiftspligtige bestanddele med et sukkerindhold over 0,5 gram pr. 100 gram. Lettelserne indenfor dækningsafgiften bliver derfor samlet ca. 2 mio. kr. årligt.

2 Formål med loven og lovens administrative konsekvenser

Lovens formål er at pålægge afgift af chokolade- og sukkervarer, nødder og visse varer som indeholder afgiftspligtige bestanddele. Loven medfører ud over de administrative konsekvenser (som gennemgås nedenfor) også en række øvrige konsekvenser f.eks. provenu for staten, direkte afgiftsomkostninger for virksomhederne, afledte effekter mv. Disse behandles ikke i indeværende rapport. Her opgøres kun lovens administrative konsekvenser for virksomhederne

Lov om omsætningsafgift af chokolade og sukkervarer m.m. blev stadfæstet i lov nr. 254 af 12. juni 1922. Chokoladeafgiften er en national afgift. I lovforslaget fremgår det, at loven menes at kunne indbringe en skatteindtægt på 10 mio. kr. årligt.

Loven indføres som en fuld omsætningsafgift af chokolade- og sukkervarer, som er omfattet af ovenstående. Det bemærkes, at allerede ved indførslen ønskede man af hensyn til statskassen og industrien, at varer som konkurrerer med varer, som er omfattet af afgiften, også skal være omfattet af loven.

I 1955 ændres loven i Lov om omsætningsafgift af chokolade- og sukkervarer m.m. nr. 22 af 11. februar 1955 til en kombineret vægt- og værdibaseret afgift.

I 1968 blev loven ændret til kun at være en vægtbaseret afgift ved lov nr. 414 af 18. december 1968 - loven trådte i kraft den 1. februar 1969. Loven blev ændret til en form, som danner grundlag for den lov om chokolade- og sukkervarer, som vi har i dag.

Råstofafgiften har sin oprindelse i den første chokoladeafgiftslov, lov nr. 254 af 12. juni 1922, hvor det af § 27 fremgår, at der "ved indførsel her til landet af kakaobønner, kakaoskaller, kakaomasse og kakao-smør, lakridssaft, mandler, abrikos- og ferskenkerner samt nødder og kærner af enhver art, der kan anvendes som erstatning, svares efter nærmere regler en råstofafgift (...)".

Ved lov nr. 35 af 18. februar 1960 blev det råstofafgiftspligtige vareområde omredigeret, så det blev knyttet til bestemte positioner i toldtariffen.

Ved lov nr. 35 af 18. februar 1960 blev dækningsafgiften samtidig indført og blev også knyttet til bestemte positioner i toldtariffen.

Siden er både råstof- og dækningsafgiften ændret et antal gange.

Der blev senest i efteråret 2017 fremsat og vedtaget lovforslag (L109) om ændring chokoladeafgiftsloven, der bl.a. inkluderede en nedsættelse og efterfølgende afskaffelse af råstofafgiften (nøddeafgiften) fra 1. januar 2020. De administrative lettelser herved er opgjort i resuméet.

2.1 Administrative konsekvenser ved loven

Afhængigt af virksomhedstypen og varetypen er der forskellige afgiftssatser, hvilket medfører et varierende tidsforbrug grundet forskel i det administrative arbejde med rapporteringskravene. De omfattede opgaver, som medfører det administrative arbejde for virksomhederne kan procesmæssigt opdeles i tre forskellige faser:

1. Registrering af nye virksomheder
2. Oprettelse af nye varettyper samt regnskab med tilgangen af uberigtigede varer og udlevering af afgiftspligtige varer (for dækningspligtige og råstofpligtige varer).
3. Afregning med myndigheder med angivelse af vægten af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift og indbetaling af afgift

Konsekvenserne ved de 3 faser er uddybende beskrevet nedenfor.

2.1.1 Løbende administrative konsekvenser årligt

Registrering af nye virksomheder

Når virksomhederne ønsker at importere eller producere varer, som er omfattet af loven, skal de registreres hos Erhvervsstyrelsen og modtage en tilladelse hertil. Denne registrering medfører et administrativt arbejde. Hvert år er der en række nye virksomheder, der ønsker at sælge varer, der falder under

loven, hvorfor der beregnes et løbende administrativt arbejde forbundet med registrering af nye virksomheder². I forbindelse med registreringen skal virksomhederne oplyse en række oplysninger om virksomheden i et særlig oplysningsskema, som er tilgængeligt på "indberet.virk.dk". Oplysningerne er af generel karakter omkring virksomheden. Disse oplysninger er ens uanset den type virksomhederne ønsker at være registreret som.

For oplagshavere er der dog endvidere et administrativt arbejde forbundet med lokalegodkendelse forud for registreringen. Dette arbejde indebærer eventuel optegning af plantegninger samt indsendelse af disse.

Der er tre forhold virksomhederne kan være registreret efter:

- a) Som oplagshaver (producent/fremstillere) eller varemottager (importør) for chokolade og sukkervarer. (jf. lovens kap. 1)
- b) Som varemottager vedr. råstofafgiften (Kap. 2 i loven)
- c) Som varemottager for dækningsafgiften (Kap. 3 i loven)

Den løbende registrering af nye virksomheder udgør årligt 0,1 mio. kr.

Oprettelse af nye varetyper samt regnskab med tilgangen af uberigtigede varer og udlevering af afgiftspligtige varer

Efter at tilladelsen er modtaget og virksomhederne er registreret jf. ovenfor skal virksomhederne hver måned oplyse SKAT om deres afgiftsbelagte varer og indbetale via Tast-Selv løsning. Forud for dette skal virksomhederne, der er registreret som oplagshavere/fremstillere som følge af lovens § 12 og 13 føre regnskab over tilgangen og udleveringen af varer, som der betales afgift på baggrund af, men også over tilgangen af øvrige råvarer og over produktionen. Varemottagere/importører skal føre regnskab over tilgangen, som de skal betale afgiften på baggrund af, men også over udleveringen. Der er foretaget et skøn af, at dette arbejde kan henføres 50 % til chokoladeloven og med 50% til bogføringsloven.

Inden virksomhederne kan påbegynde indtastningen af oplysninger i SKAT's Tast-Selv system skal virksomhederne beregne den indførte mængde/udlevering af de afgiftsbelagte varer. Dette inkluderer en gennemgang af varernes sammensætning med henblik på at identificere afgiftstaksterne for de enkelte delelementer i varen (for dækningsafgiftspligtige varer), hvorefter den samlede afgift kan beregnes.

Afregning med myndigheder med angivelse af vægten af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift og indbetaling af afgift

Afgifternes størrelse er bestemt i loven, men eftersom virksomhedernes produktion og dermed udlevering eller import varierer fra måned til måned, skal dette registreres løbende. Der vil derfor være administrative byrder for virksomhederne ved at foretage beregninger månedligt. Endvidere vil arbejdet forbundet med beregning af afgiften variere alt efter, om virksomheden producerer efter samme "opskrift" eller udvikler deres produkter og importerer allerede kendte varer eller nye varer. For producenter af almindelige chokoladevarer er det dog hele den producerede vare, som er afgiftspligt, uanset indholdet. Inden for råstof og dækningsafgift skelnes der yderligere mellem forskellige produkter med forskellige afgiftssatser. De almindelige chokolade- og slikvarer deles op i 2 grupper, sukkerholdige eller sukkerfri varer, jf. § 2, stk. 1, Råstof/nødder deles op på 8 forskellige satser afhængig af nøddetypen og behandlingsgraden, jf. § 19, stk.1, Og endeligt opdeles de dækningsafgiftspligtige bestanddele efter de 4 satser, jf. § 22, stk. 4. Virksomheder der eksporterer varer kan på samme vis indtaste dette i Tast-selv løsningen med henblik på tilbagebetaling af afgiften. Der skelnes ikke mellem import og eksport i denne måling, idet det administrative arbejde forbundet hermed er det samme.

Udgifterne forbundet med det løbende administrative arbejde eksklusiv registrering af nye virksomheder beløber sig til ca. 20,4 mio. kr.

2.2 Øvrig relevant lovgivning

Det er i forbindelse med opgørelsen af de administrative konsekvenser ved loven blevet identificeret, at der er et overlap til det administrative arbejde virksomhederne foretager for at efterleve reguleringen

² I målingen er der brugt data for antal nye registrerede virksomheder i 2016.

vedrørende mærkning mv af fødevarer. Det er her særligt i forbindelse med afklaring af det præcise indhold og vægtfordeling af ingredienser i nye varer, idet denne information danner baggrund for både mærkning af fødevarer og det efterfølgende regnskab af vægten af de solgte varer, hvoraf der skal betales afgift. Det betyder, at der i beregningerne skal tages højde for, at en andel af de administrative byrder ikke kan henføres direkte til chokoladeafgiftsloven, men i stedet pålægges alle virksomheder, der producerer eller importerer fødevarer i Danmark, uanset indholdet af hhv. chokolade, nødder mv., der afgiftsbelagt under chokoladeafgiftsloven. På baggrund af information bl.a. indhentet fra Fødevestyrelsen er det vurderet, at ca. 50% af det administrative arbejde med afklaring af indholdet af nye varer kan henføres til reguleringen for mærkning af fødevarer. Denne procentdel er derfor fratrukket byrden opgjort ved indhentelse af oplysninger og registrering af nye varer, hvoraf der skal betales afgift (oplysningsforpligtelse 0 - registrering af varer)

Yderligere er der foretaget en juridisk vurdering i forhold til virksomhedernes arbejde med at føre regnskab over deres varer. Med udgangspunkt i denne er det vurderet at 50% af det arbejde virksomhederne udfører er relateret til chokoladeloven, og de øvrige 50% kan henføres til opgaver i henhold til bogføringsloven.

2.3 Virksomhedernes kommentarer og anbefalinger

Komplekse afgiftssatser

Virksomhederne oplyser, at det i forbindelse med nye varetyper er ganske tidskrævende at få registreret disse. Dette skyldes, at der for råstof- og dækningsafgiften er forskellige afgiftssatser alt efter varetypen. Det betyder konkret, at virksomhederne skal udregne de forskellige ingrediensers afgiftspligtige vægt og samle dem efterfølgende. Denne proces er ofte meget tidskrævende, da nogle ingredienser ind i mellem er svære at kategorisere såvel som, at det kan være usikkerhed om, hvad varen præcist bør kategoriseres som. Arbejdet her gøres som udgangspunkt i virksomhederne, men der er også i interviewrunden givet udtryk for, at der er blevet hyret eksterne konsulenter ind til at varetage denne opgave. Dialogen med SKAT beskrives fra virksomhedernes side som positiv, men at der ind i mellem kan opstå gråzoner, hvor virksomhederne har svært ved at finde ud af, hvordan deres nye varer skal beskattes. SKAT oplyser, at virksomhederne kan efterspørge et bindende svar, hvilket koster 400 kr.

Løbende ændringer i afgiftssatser

Virksomhederne oplyser, at de ca. hvert tredje år skal indarbejde nye afgiftssatser i deres systemer. Dette medfører et administrativt arbejde hos virksomhederne, som opfattes som tidskrævende og ikke værdiskabende. Arbejdet består typisk i, at virksomhedernes systemer eller regneark skal opdateres med de nye satser, således at disse fremadrettet kan benyttes i beregningen af afgifterne en gang om måneden.

Krævende løbende indberetning

Adskillige af virksomheder udtrykte en frustration over den løbende indberetning som lovgivningen foreskriver. Denne indberetning tager ifølge flere virksomheder uforholdsmæssig meget tid at udfylde. Denne proces går igen hver måned, og her skal virksomhederne afstemme de produkter, de har solgt. Ligeledes forudsætter udfyldelsen af denne indberetning et dataniveau, som virksomhederne finder unødigt detaljeret - detaljeringsgraden af indberetningen er særligt høj, hvis virksomhederne indberetter for en række forskellige satser under de 3 afgifter, f.eks. ved flere af satserne under nøddeafgiften (råstofafgiften).

"Den månedlige registrering af punktafgiften er et tilbagevendende onde, som vi bruger rigtig meget tid på at indsamle data til og på at udfylde.", udtrykte en af respondenterne. Derfor er den konkrete konsekvens af dette, at virksomhederne er nødsaget til at indsamle data, som der delvist kan være unødvendige for dem, men udelukkende benyttes til formål for indrapporteringen til SKAT.

2.4 Validitet

I det følgende afsnit vil undersøgelsens validitet og styrke analyseres og vurderes. Denne vurdering sker i forhold til AMVAB metoden som beskrevet i bilaget.

Nedenfor gennemgås hvorledes data til brug for undersøgelsen er indhentet, segmenteret samt validiteten af de gennemførte interviews beskrives.

Proces for indhentning af data

SKAT anvender et IT-system til at modtage og behandle punktafgifter. Processen for registrering er, at en virksomhed registrerer sig for en punktafgift i Erhvervssystemet. Der registreres et SE/CVR-nummer, samt hvilke(n) af de 3 afgifter under chokoladeafgiftsloven som virksomheden er registreret til at betale. Når en virksomhed herefter indberetter/angiver for den pågældende afgift i Tast Selv, registreres indberetningen i SKATs IT-system og der udstedes en faktura til opkrævning fra virksomhedens Skattekonto, hvorefter SKAT modtager betalingen.

Datagrundlaget for rapporten vedr. bl.a. antallet af indberetninger og antallet af omfattede virksomheder, det er dannet ved at trække data ud direkte fra SKATs bagvedliggende IT-systemer. En problematik har været, at en registrering/faktura til en virksomhed i IT-systemet godt kan afspejle, at virksomheden indberetter og afregner for alle 3 afgifter under loven, dvs. chokolade- og sukkervareafgift, råstofafgift og dækningsafgift, i de tilfælde hvor virksomheden er registreret for alle tre pligter. Systemet er dog ikke indrettet til at opgøre antallet af virksomheder, der er registret, men til at afspejle antallet af betalinger (hvor der som oftest er flere indberetninger og betalinger pr. virksomhed). Dette giver mindre usikkerheder i forhold til antallet af virksomheder, der er registreret og indberetter under de 3 afgifter. På samme måde, kan antallet af virksomheder registreret som hhv. oplagshaver og varemottager heller ikke skarpt opdeles i IT-systemet. Det giver derfor en mindre usikkerhed for om selve opdelingen på dels sum pr. pligt og dels opdeling på om det er oplagshaver eller varemottager.

Populationer og segmenter

Undersøgelsens population er baseret på input fra SKAT, som har leveret lister over de virksomheder, som er registreret under henholdsvis chokolade- og sukkervareafgiften, råstofafgiften og dækningsafgiften (se nedenfor). Efterfølgende er disse virksomheder segmenteret i to grupper under de komplicerede afgiftskategorier: Virksomheder som betaler over og under DKK 500.000 kr. om året i afgifter. Dette skyldes en vurdering af, at virksomheder med en årlig afgiftsbetaling på over DKK 500.000 kr. om året typisk har et større varesortiment end de virksomheder med en årlig betaling på under DKK 500.000 kr. EY vurderer, at man hermed opnår en større validitet i beregningerne af administrative byrder, da man opnår mere nøjagtige estimater ved at segmentere virksomhederne efter størrelsen af deres samlede betaling af afgift.

Validitet af interviews

Denne undersøgelses interviews er foretaget ved telefoninterviews. I den udstrækning, at de deltagende virksomheder har haft behov for at forberede sig på disse interviews har de fået mulighed for det. Interviewene er baseret på en fast skabelon, som sikrer, at interviewene er foretaget under samme præmis. Under interviewene var respondenterne tydeligt bevidst om, hvilke elementer af lovens byrder, som var genstand for interviewet, og EY vurderer, at respondenterne ikke var i tvivl om spørgsmålenes sigte. Derfor vurderer EY, at de foretagende interviews har en høj grad af validitet. Respondenterne havde et klart billede af, hvilke administrative byrder de respektive afgifter medførte, og selvom tidsangivelserne ofte blev angivet i intervaller, så var der en lav grad af spredning i intervallerne, og vurderingerne var uden forbehold fra respondenterne.

Ydermere var der en høj stringens i svarene fra respondenterne inden for de forskellige segmenter. Der var meget begrænset variation i tidsangivelserne for udfyldelse af registreringsanmeldelserne, hvilket udtrykker, at undersøgelsen indfanger et validt billede af de administrative byrder.

Samlet vurdering af validitet

Overordnet vurderer EY, at undersøgelsen inden for brugen af AMVAB-metoden er en valid opgørelse af de administrative byrder forbundet med henholdsvis chokoladeafgiften, råstofafgiften og dækningsafgiften. Dette skyldes et tydeligt billede af genstanden for undersøgelsen hos respondenterne og en lav variation i svarene fra respondenterne inden for de forskellige segmenter. Derfor vurderes undersøgelsens validitet på baggrund af de ovenstående bemærkninger til at være høj indenfor AMVAB metodens rammer.

Bilag A Reguleringens relevante måleparametre

A.1 Rammen for målingen og væsentlige afgrænsninger

Virksomhederne opdeles i grupper efter de kriterier, der har betydning for omfanget af administrative ressourcer anvendt på opfyldelse af informationsforpligtelser og oplysningskrav. Virksomhedernes administrative arbejde i forbindelse med beregning og indberetning af afgifterne er afhængigt af om de er omfattet af chokolade, råstof eller dækningsafgift og for virksomhederne registreret i forhold til chokoladeafgiften endvidere om virksomheden er en importør eller oplagshaver af varerne.

Da EY midt i første interviewrunde kunne identificere en klar forskel mellem små og større virksomheder, blev det besluttet, at udvide de forskellige segmenter, således både mindre og større virksomheder er repræsenteret. Denne udvidelse af segmenter medvirker også til, at der er større sikkerhed for, at forskellen mellem små og større normale effektive virksomheder er medtaget. Derfor kan der både ses forskel på tværs af segmenterne ift. den relevante afgift, men også på tværs af de afgifter, der skal betales. Derfor kan virksomhederne yderligere underopdeles i følgende grupper, efter hvordan de bliver påvirket af loven:

1. Virksomheder, som er afgiftspligtige importører i henhold til chokolade- og sukkervareafgiften
2. Virksomheder, som er afgiftspligtige oplagshavere i henhold til chokolade- og sukkervareafgiften
3. Virksomheder, som er afgiftspligtige importører i henhold til råstofafgiften med over 0,5 mio.kr.
4. Virksomheder, som er afgiftspligtige importører i henhold til råstofafgiften med under 0,5 mio.kr.
5. Virksomheder, som er afgiftspligtige importører i henhold til dækningsafgiften med over 0,5 mio.kr.
6. Virksomheder, som er afgiftspligtige importører i henhold til dækningsafgiften med over 0,5 mio.kr.

Baseret på ovenstående ser oversigten over segmenter ud således.

Tabel 2: Segmenter

Afgift	Type af virksomhed
Chokoladeafgift	Importør
	Oplagshaver
Råstofafgift ³	Importør under 0,5 mio.kr.
	Importør over 0,5 mio.kr.
Dækningsafgift	Importør under 0,5 mio.kr.
	Importør over 0,5 mio.kr.

A.2 Populationer og hyppighed

I denne måling arbejdes der med to populationer. Den ene er populationen af nye virksomheder, der skal registreres og den anden population er de virksomheder, som allerede er afgiftsbelagt på tværs af de forskellige segmenter, og som der skal afregne afgifter.

- 1) Populationer til måling af virksomhedernes tidsforbrug ved registrering som afgiftspligtig

SKAT har oplyst følgende populationer af registrerede virksomheder til brug for målingen af tidsforbrug ved registrering som afgiftspligtig. 2016 er benyttet som reference år, og det antages herved, at antallet af nye registrerede virksomheder i 2016 er repræsentativt for et typisk år.

Tabel 3: Antal virksomheder, der årligt registreres under loven (fra 2016)

Afgift	Forretningsområde	Antal virksomheder
Chokolade- og sukkervareafgift	Varemodtager	159
Chokolade- og sukkervareafgift	Mellemandel	8

³ Antallet af producenter af råstoffer er meget begrænset, hvorfor der ses bort fra disse i målingen.

Chokolade- og sukkervareafgift	Udlev/fremstillere og visse mellemhandlere	12
Chokolade- og sukkervareafgift	Fremstilling af chokoladeovertræk	3
Chokolade- og sukkervareafgift	Anden ikke registreringspligtig virksomhed	10
Dækningsafgift/Chokolade- og sukkervarer	Udlev/fremstillere og visse mellemhandlere	30
Råstofafgift/Nødder	Varemodtager	74
Råstofafgift/Nødder	Anden ikke registreringspligtig virksomhed	11
I alt:		307

2) Populationer til måling af virksomhedernes tidsforbrug ved indberetning af afgifter

SKAT har oplyst følgende populationer af registrerede virksomheder til brug for målingen af virksomhedernes tidsforbrug i forbindelse med indberetning af afgifter. SKAT har korrigeret antallet af registrerede virksomheder således at nedenstående populationer alene afspejler de aktive virksomheder⁴.

Table 4: Samlet antal virksomheder, der er registreret under loven

Afgift	Antal virksomheder
Chokolade- og sukkervareafgift (a)	862
Råstofafgift/Nødder (b)	226
Dækningsafgift/Chokolade- og sukkervarer(c)	203

Som nævnt ovenfor er der i forbindelse med målingen identificeret behov for yderligere segmentering af virksomhederne baseret på, om virksomheden betaler over eller under 0,5 mio.kr. i afgift årligt.

Table 5: Samlet antal registrerede virksomheder fordelt på segmenter

Afgift	Type af virksomhed	Antal
Chokolade- og sukkervareafgift	Importør	411
	Oplagshaver	451
Råstofafgift ⁵	Importør under 0,5 mio.kr.	209
	Importør over 0,5 mio.kr.	17
Dækningsafgift	Importør under 0,5 mio.kr.	160
	Importør over 0,5 mio.kr.	43

Det er vigtigt at bemærke, at den enkelte virksomhed godt kan være registreret i forhold til mere end én afgift under loven, hvor registrering under afgifterne er opdelt i forholdene a), b) og c) (denne opdeling korresponderer med forskellige kapitler i loven som beskrevet ovenfor). Inden for den enkelte registrering under en af afgifterne er virksomhederne kun registreret en gang. Dvs. en oplagshaver/fremstillere, der også importerer, er *kun* registreret som oplagshaver (og ikke også som varemodtager) *indenfor samme kapitel*, f.eks. under chokolade- og sukkervareafgiften (forhold a) - Med andre ord, man kan godt være registreret under a), b) OG c), men ikke som både oplagshaver OG importør i den samme kategori under f.eks. a).

⁴ % af registrerede virksomheder der er aktive: chokolade ca. 63%, råstof ca. 68 % og dækningsafgift ca. 70%

⁵ Antallet af producenter af råstoffer er meget begrænset, hvorfor der ses bort fra disse i målingen.

Følgende hyppigheder anvendes i målingen for de forskellige populationer.

Tabel 6: Hyppigheder fordelt på populationer

	Hyppighed
Registrering for nye forhold under loven	1 gang
Løbende indberetning for registrerede virksomheder	12 gange årligt

Udover ovenstående løbende opgaver har virksomhederne yderligere et administrativt forbrug forbundet med introduktion af nye varer. Forud for beregningen af afgifter skal virksomhederne nedbryde varernes sammensætning og identificere afgiftssatsen for de enkelte delelementer i varen. Denne opgave sker løbende over året og antallet varierer alt efter virksomhedernes forretningsbeslutninger om at introducere nye varer mm. Det administrative arbejde er således drevet af antallet af gange virksomhederne introducerer nye varer. Det har imidlertid ikke været muligt, at kvantificere antallet af nye produkter hos de omfattede virksomheder. Derfor er det i samarbejde med SKAT besluttet, at segmentere virksomhederne i to grupper under de komplicerede afgiftskategorier: Virksomheder som betaler over og under DKK 500.000 kr. om året i afgifter. Dette skyldes en vurdering af, at virksomheder med en årlig afgiftsbetaling på over DKK 500.000 kr. om året typisk har et større varesortiment end de virksomheder med en årlig betaling på under DKK 500.000 kr. Datas oprindelse gennemgås under validitets og følsomhedsanalysen.

A.3 Virksomhedsinterview

Der er blevet foretaget 16 interviews i alt fordelt på de respektive segmenter, som vist i tabellen nedenfor. En række af de interviewede virksomheder dækker flere segmenter, hvormed flere segmenter er afdækket ved ét interview.

Tabel 7: Interviewede virksomheder fordelt på segmenter

Afgift	Type af virksomhed	Antal virksomheder, der er interviewet
Chokoladeafgift	Importør	3
	Oplagshaver	3
Råstofafgift ⁶	Importør under 0,5 mio.kr.	3
	Importør over 0,5 mio.kr.	3
Dækningsafgift	Importør under 0,5 mio.kr.	3
	Importør over 0,5 mio.kr.	5

Der er i denne måling foretaget telefoninterviews. Virksomhederne er blevet udvalgt ud fra SKAT's registreringslister, og efterfølgende er de blevet spurgt ind til deres administrative processer for at sikre, at de rekrutterede virksomheder er normalt effektive.

⁶ Antallet af producenter af råstoffer er meget begrænset, hvorfor der ses bort fra disse i målingen.

A.4 Omkostningsparametre

I indeværende undersøgelse er arbejdstid det eneste omkostningsparameter, som måles på. Derfor blev de responderende virksomheder bedt om at kortlægge dels deres tidsforbrug på registreringerne, og dels hvilken type medarbejder, som foretog registreringerne.

Ifølge AMVAB-metoden anvendes Danmarks Statistiks opgørelse over lønniveauer til at fastsætte relevante timepriser. Med udgangspunkt i den seneste opgørelse over lønniveauer i den private sektor kan timelønnen for de berørte medarbejdere opgøres til følgende:

Tabel 8: Anvendte timepriser

LONS20 nr.	Arbejdsfunktion	Timepris kr. inkl. overhead på 25 %
2411	Revisions- og regnskabscontrollerarbejde (medarbejderniveau)	484
33	Arbejde inden for forretningsservice, økonomi, administration og salg	547

Bilag B Dokumentation af de løbende administrative konsekvenser

I dette afsnit findes tabellerne med detaljeret nedbrydning og beregning af byrder/lettelser for de målte krav.

B.1 Administrative omkostninger

I det nedenstående ses en tabel, der detaljeret opstiller omkostningerne ved lovgivningen på samfunds niveau årligt.

Table 9: Kortlægning af omkostninger på samfunds niveau årligt

Segment	Informationsforpligtigelse og underliggende oplysningskrav	Population på samfunds niveau	Aktivitet i tid (pr. normal effektiv virksomhed)	BAU	Timepris	Hyppighed	Totale omkostninger på samfunds niveau årligt	§-henvisning	Lov-type
Segment 1 Afgiftspligtige virksomheder - importør	Informationsforpligtigelse a: Registrering	307							
	Oplysningskrav 1 Registrering hos Told- og skatteforvaltningen		0,7		484 kr.	1	0,1 mio.kr.	§ 3	A, B eller C
Segment 2 Afgiftspligtige virksomheder - oplagshaver	Informationsforpligtigelse a: Registrering	30							
	Oplysningskrav 1 Registrering hos Told- og skatteforvaltningen		1,3		484 kr.	1	0,02 mio.kr.	§ 3	A, B eller C
Segment 3 Chokoladeafgift - Importør	Informationsforpligtigelse b: Regnskab	411							
	Oplysningskrav 0 Registrering af nye varer		10 timer		547 kr.	1	2,2 mio.kr.	§ 12 & 14	A, B eller C
	Oplysningskrav 1				484 kr.	12	1,8 mio.kr.		A, B eller C

	Virksomheden skal føre regnskab med tilgangen af uberigtigede varer og udlevering af afgiftspligtige varer							§ 12 stk. 1-4	
	Oplysningskrav 2 Virksomheder, der importerer afgiftspligtige varer fra udlandet, skal føre regnskab over tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer.	1,5 timer*50%							
	Informationsforpligtelse c: Afregning af afgiften	411							
	Oplysningskrav 1 Angivelse af vægten af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift og indbetaling af afgift	1,5 timer		484 kr.	12	3,6 mio.kr.	§ 14	A, B eller C	
Segment 4 Chokoladeafgift - Oplagshaver	Informationsforpligtelse b: Regnskab	451							
	Oplysningskrav 0 Registrering af nye varer	2 timer		547 kr.	1	0,5 mio.kr.	§ 12 & 14	A, B eller C	
	Oplysningskrav 1 Virksomheden skal føre regnskab med tilgangen af uberigtigede varer og udlevering af afgiftspligtige varer	1 time * 50%		484 kr.	12	1,3 mio.kr.	§ 12	A, B eller C	
	Informationsforpligtelse c: Afregning af afgiften	451							
	Oplysningskrav 1 Angivelse af vægten af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift og indbetaling af afgift	1 timer		484 kr.	12	2,6 mio.kr.	§ 14	A, B eller C	
Segment 5 Råstofafgift - Importør u. 0,5 mio. kr.	Informationsforpligtelse b: Regnskab	209							
	Oplysningskrav 0 Registrering af nye varer	7,5 timer		547 kr.	1	0,9 mio.kr.	§ 19	A, B eller C	
	Oplysningskrav 1 Virksomheden skal føre regnskab med tilgangen af uberigtigede varer og udlevering af afgiftspligtige varer	1,5 timer * 50%		484 kr.	12	0,9 mio.kr.	§ 19	A, B eller C	
	Oplysningskrav 2								



	Virksomheder, der importerer afgiftspligtige varer fra udlandet, skal føre regnskab over tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer.								
	Informationsforpligtelse c: Afregning af afgiften	209							
	Oplysningskrav 1 Angivelse af vægten af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift og indbetaling af afgift	1,5 timer		484 kr.	12	1,8 mio.kr.	§ 19	A, B eller C	
Segment 6 Råstofafgift - Importør o. 0,5 mio. kr.	Informationsforpligtelse b: Regnskab	17							
	Oplysningskrav 0 Registrering af nye varer	37 timer		547 kr.	1	0,3 mio.kr.	§ 19	A, B eller C	
	Oplysningskrav 1 Virksomheden skal føre regnskab med tilgangen af uberigtigede varer og udlevering af afgiftspligtige varer	2 timer *50%		484 kr.	12	0,1 mio.kr.	§ 19	A, B eller C	
	Oplysningskrav 2 Virksomheder, der importerer afgiftspligtige varer fra udlandet, skal føre regnskab over tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer.								
	Informationsforpligtelse c: Afregning af afgiften	17							
	Oplysningskrav 1 Angivelse af vægten af de varer, hvoraf virksomheden skal betale afgift og indbetaling af afgift	2 timer		484 kr.	12	0,2 mio.kr.	§ 19	A, B eller C	
Segment 7 Dækningsafgift - Importør u. 0,5 mio. kr.	Informationsforpligtelse b: Regnskab	160							
	Oplysningskrav 0 Registrering af nye varer	15 timer		547 kr.	1	1,3 mio.kr.	§ 22	A, B eller C	
	Oplysningskrav 1 Virksomheden skal føre regnskab med tilgangen af uberigtigede varer og udlevering af afgiftspligtige varer	1 time *50%		484 kr.	12	0,5 mio.kr.	§	A, B eller C	
	Oplysningskrav 2								



	Virksomheder, der importerer afgifts-pligtige varer fra udlandet, skal føre regnskab over tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer.								
	Informationsforpligtelse c: Afregning af afgiften	228							
	Oplysningskrav 1 Angivelse af vægten af de afgiftspligtige bestanddele, hvoraf virksomheden skal betale afgift og indbetaling af afgift	1 time		484 kr.	12	0,9 mio.kr.	§ 22, stk. 5	A, B eller C	
Segment 8 Dækningsafgift - Importør o. 0,5 mio. kr.	Informationsforpligtelse b: Regnskab	43							
	Oplysningskrav 0 Registrering af nye varer	37 timer		547 kr.	1	0,9 mio.kr.	§ 22	A, B eller C	
	Oplysningskrav 1 Virksomheden skal føre regnskab med tilgangen af uberigtigede varer og udlevering af afgiftspligtige varer	1,5 timer *50%		484 kr.	12	0,2 mio.kr.	§ ?	A, B eller C	
	Oplysningskrav 2 Virksomheder, der importerer afgifts-pligtige varer fra udlandet, skal føre regnskab over tilgang og udlevering af afgiftspligtige varer.								
	Informationsforpligtelse c: Afregning af afgiften	43							
	Oplysningskrav 1 Angivelse af vægten af de afgiftspligtige bestanddele, hvoraf virksomheden skal betale afgift og indbetaling af afgift	1,5 timer		484 kr.	12	0,4 mio.kr.	§ 22, stk. 5	A, B eller C	
I alt						20,5 mio. kr.			

Bilag C Baggrunden for måling af administrative konsekvenser ved AMVAB-metoden

C.1 Introduktion

Danske virksomheder er underlagt en række forskellige krav og pligter, som er fastsat i love og regler af offentlige myndigheder. Det offentlige fastsætter kravene for at regulere virksomhedernes adfærd, så overordnede samfundsmæssige hensyn tilgodeses, men hvis virksomhederne pålægges unødvendige administrative byrder, er der tale om et samfundsmæssigt spild. Det er ofte muligt at regulere virksomhedernes adfærd på en mere optimal og for virksomhederne mindre ressourcekrævende måde, uden at de overordnede samfundsmæssige formål med reguleringen tilsidesættes.

Erhvervsstyrelsen har af regeringen fået til opgave at følge udviklingen i de administrative byrder ved målinger af ny erhvervsrettet lovgivning.

Til den opgave anvender Erhvervsstyrelsen AMVAB-metoden til at måle, hvor mange ressourcer virksomhederne bruger på at efterkomme administrative krav i erhvervsrelevante love og bekendtgørelser. AMVAB står for Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder. Resultaterne fra AMVAB-målinger anvendes til at følge udviklingen i de administrative byrder til at forebygge nye byrder i forslag til ny regulering og til at identificere byrdefulde områder med henblik på regelforenklning af eksisterende regulering.

AMVAB-målingerne gennemføres af eksterne konsulenter i samarbejde med ressortministeriet og Erhvervsstyrelsen.

C.2 De administrative konsekvenser ved reguleringen

Ved AMVAB-metoden gennemføres virksomhedsinterviews til undersøgelse af, hvor mange ressourcer virksomhederne bruger på at efterleve specifikke love og bekendtgørelser. Metoden indebærer, at man ved en nøje gennemgang af regelteksten i love og bekendtgørelser finder de steder, hvoraf det fremgår, at virksomhederne har pligt til at stille informationer til rådighed for myndigheder eller tredjepart.

Disse informationsforpligtelser underopdeles i et antal oplysninger, som virksomhederne har pligt til at stille til rådighed - disse betegnes oplysningskrav. For at kunne tilvejebringe de pågældende oplysninger skal virksomhederne gennemføre en række administrative aktiviteter. Disse aktiviteter kræver et internt ressourceforbrug i form af medarbejdernes tidsforbrug. I nogle tilfælde vil efterlevelse af oplysningskravene også kræve, at virksomhederne bruger ressourcer i form af eksterne serviceydelser.

Den administrative byrde måles efter formlen:

$P \cdot O \cdot H \cdot BAU$ = Administrativ byrde

P: Antal virksomheder omfattet af reguleringen.

O: Omkostningsparametre i en omfattet virksomhed bestående af løn til administrative medarbejdere for pågæet administrativ aktivitet og/eller eventuelle eksterne anskaffelser.

H: Hyppigheden af, hvor ofte information skal stilles til rådighed for myndighed eller tredjepart årligt.

BAU: Udtryk for, hvor stor en andel af populationen der i forvejen udfører de administrative aktiviteter, som reguleringen stiller krav om, eller som vil fortsætte med disse aktiviteter, selvom kravet i reguleringen bortfalder.

De målte løbende administrative byrder angives altid årligt.

C.2.1 Ex ante- og ex post-målinger

AMVAB-metoden anvendes til to typer af målinger: ex ante- og ex post-målinger.

Ex ante-målinger

I forbindelse med ny lovgivning, som forventes at have administrative konsekvenser for danske virksomheder i et omfang, der overstiger 4 mio. kr. årligt, opgør Erhvervsstyrelsen de forventede administrative konsekvenser for virksomhederne ved lovforslaget eller bekendtgørelsesudkastet. En sådan opgørelse

betegnes som en ex ante-måling af de administrative konsekvenser, idet der er tale om en vurdering af de administrative konsekvenser ved en ny regel, inden denne får effekt for virksomhederne.

Ex post-målinger

Målinger af de administrative konsekvenser for danske virksomheder ved love, bekendtgørelser eller øvrige initiativer som fx digitaliseringsinitiativer. Sådanne målinger betegnes som ex post-målinger af de administrative konsekvenser, idet målingen gennemføres, efter at reglen eller initiativet er trådt i kraft og kan "mærkes" ude i virksomhederne. En ex post-måling foretages kun, når administrative konsekvenser ikke er blevet ex ante-målt tidligere, eller når grundlaget for en ex ante-måling er ændret, siden ex ante-målingen blev afsluttet.

C.2.2 Forskellige typer af administrative konsekvenser

I målingen sondres mellem omstillingsomkostninger og løbende byrder.

Omstillingsomkostninger

Omstillingsomkostninger er de omkostninger, som virksomhederne kun skal afholde én gang, i forbindelse med at de skal omstille sig til en ny eller ændret lovgivning/regulering. Omstillingsomkostninger udgør således merbyrden det første år. Omstillingsomkostningerne omfatter ikke de omkostninger, som en virksomhed måtte have i forhold til at overholde eksisterende regulering for første gang, fx som en konsekvens af stigende omsætning eller udvidelse med nye forretningsområder i virksomheden.

Løbende byrder

De løbende byrder består af de omkostninger, der løbende opstår som følge af regler/regulering. Der kan være tale om omkostninger, som opstår med faste mellemrum, fx indberetning af moms. Der kan også være tale om omkostninger, der opstår sjældent eller endda er en engangsomkostning for den enkelte virksomhed (fx virksomhedsregistrering), men som gentages løbende af nye virksomheder (der registreres).

Metoden er nærmere beskrevet i Manual til Aktivitetsbaseret Måling af Virksomhedernes Administrative Byrder (AMVAB), som findes på www.erhvervsstyrelsen.dk/konsekvensvurderinger.