



# Lovtidende A

2023

Udgivet den 11. februar 2023

10. februar 2023.

Nr. 150.

## Bekendtgørelse om tobaksafgifter<sup>1)</sup>

I medfør af § 1, stk. 2, § 5, stk. 1, 4. pkt., § 9, stk. 6, § 10, stk. 4, § 10 a, stk. 12, § 19, stk. 6, § 20, stk. 2, 3. pkt., § 20 a, stk. 5, § 25, stk. 2, § 28, stk. 4, 2. pkt., § 29, stk. 6, og § 33, stk. 6, i tobaksafgiftsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 1447 af 21. juni 2021, som ændret ved lov nr. 1240 af 11. juni 2021, og i medfør af § 35, stk. 1-4, i skatteforvaltningsloven, jf. lovbekendtgørelse nr. 835 af 3. juni 2022, fastsættes:

### Kapitel 1

#### Definitioner af tobaksvarer

##### § 1. Som cigaretter betragtes

- 1) tobaksruller, der kan ryges, som de er, og som ikke er cigarer, cerutter eller cigarillos efter § 5,
- 2) tobaksruller, der ved en simpel, ikke-industriel behandling skydes ind i cigaretpapirhylstre, eller
- 3) tobaksruller, der ved en simpel, ikke-industriel behandling omvikles med cigaretpapirblade.

*Stk. 2.* En tobaksrulle, som nævnt i stk. 1, betragtes som to cigaretter, hvis den uden filter og mundstykke har en længde over 8 cm, men højst 11 cm, som tre cigaretter, hvis den uden filter og mundstykke har en længde over 11 cm, men højst 14 cm, og så fremdeles.

##### § 2. Som groftskåret røgtobak betragtes

- 1) tobak, der er skåret, revet, spundet eller udpresset i plader, og som kan ryges uden yderligere industriel forarbejdning, eller
- 2) tobaksaffald, der er pakket med henblik på detailsalg, som ikke er cigaretter, cigarer, cerutter eller cigarillos, og som kan ryges. Ved tobaksaffald forstås rester af tobaksblade samt biprodukter, der hidrører fra tobaksforarbejdning eller fremstilling af tobaksvarer.

##### § 3. Som finskåret røgtobak betragtes

- 1) røgtobak, som defineret efter § 2, hvis mere end 25 pct. af vægten af tobakspartiklerne har en snitbredde på mindre end 1,5 mm, eller
- 2) røgtobak, hvis mere end 25 pct. af vægten af tobakspartiklerne har en snitbredde på 1,5 mm og derover, og hvis den er solgt eller bestemt til at blive solgt til rulning af cigaretter.

##### § 4. Som opvarmet tobak betragtes

- 1) tobak som defineret efter § 2, der er bestemt til at inhaleres, og som er bestemt til at producere damp uden brug af en forbrændingsproces, og
- 2) tobak som defineret efter § 3, der er bestemt til at inhaleres, og som er bestemt til at producere damp uden brug af en forbrændingsproces.

*§ 5.* Varer, som helt eller delvis består af andre stoffer end tobak, men som opfylder de øvrige kriterier efter §§ 1 og 2, ligestilles med cigaretter og røgtobak, medmindre de udelukkende benyttes til medicinske formål og ikke indeholder tobak.

*§ 6.* Som cigarer, cerutter eller cigarillos betragtes, hvis de kan ryges, som de er,

- 1) tobaksruller, som er forsynet med et dæksblad af naturtobak, eller
- 2) tobaksruller, som er fyldt med en reven blanding og er forsynet med et dæksblad af normal cigarfarve af rekonstitueret tobak, der dækker produktet helt, eventuelt også filteret, men ikke mundstykket i tilfælde af cigarer med mundstykke, når deres stykvægt uden filter og mundstykke er mindst 2,3 g og højst 10 g, og deres omkreds er 34 mm eller derover i mindst en tredjedel af deres længde.

*Stk. 2.* Varer, der delvis består af andre stoffer end tobak, men som opfylder de øvrige kriterier efter stk. 1, ligestilles med cigarer, cerutter og cigarillos.

### Kapitel 2

#### Kredittid

*§ 7.* Ved påsætning af stempelmærker til cigaretter og røgtobak, der skal leveres i et andet EU-land, kan autoriserede virksomheder her i landet ud over kredittiden, der er fastsat efter tobaksafgiftslovens § 5, stk. 1, få en yderligere kredit på 8 arbejdsdage.

<sup>1)</sup> Bekendtgørelsen indeholder bestemmelser, der gennemfører Rådets direktiv 2011/64/EU af 21. juni 2011 om punktafgiftsstrukturen og -satserne for forarbejdet tobak, EU-Tidende 2011, nr. L 176, side 24, og Rådets direktiv (EU) 2020/262 af 19. december 2019 om den generelle ordning for punktafgifter (omarbejdning), EU-Tidende 2020, nr. L 58, side 4-42.

### Kapitel 3

#### Auktionssalg

§ 8. Ved auktionssalg af afgiftspligtige varer efter lovens § 28, stk. 4, skal auktionsholder indestå for, at auktionssalget sker efter lovens regler, og at afgiften af varerne, der sælges ved aktion, bliver korrekt angivet og betalt til Skatteforvaltningen.

Stk. 2. Ved salg af varer, hvoraf der er betalt afgift, skal auktionsholder indestå for, at varerne ikke sælges på auktionen til en højere pris end den, som er påtrykt stempelmærket eller fremgår af prislisen for den pågældende varer. Varer, hvoraf der ikke er betalt afgift, kan kun udleveres uden afgift til autoriserede oplagshavere. I andre tilfælde skal der betales afgift af varerne inden udlevering.

Stk. 3. For varer, der købes på auktion med henblik på videresalg, skal afgift af varerne efter loven beregnes på grundlag af de detailpriser, som varerne skal sælges til. For varer, der købes med henblik på privatforbrug, skal afgift af varerne efter loven beregnes på grundlag af budsummen inklusive salær og merværdiafgift.

Stk. 4. Råtabak må kun udleveres til virksomheder, der er autoriseret til fremstilling af afgiftspligtige varer, jf. lovens § 30, stk. 1.

Stk. 5. En auktionsholder skal umiddelbart efter auktionen indsende en opgørelse til Skatteforvaltningen over de katalognumre, der er solgt til autoriserede oplagshavere, og de katalognumre, hvoraf der er betalt afgift, eller hvoraf der som følge af udleveringen skal betales afgift.

### Kapitel 4

#### Administrative regler for virksomheder m.v. her i landet Operatortyper og punktafgiftsnumre

§ 9. En operatortype dækker betegnelserne:

- 1) Autoriseret oplagshaver.
- 2) Registreret varemottager.
- 3) Registreret vareafsender.
- 4) Autoriseret afsender.
- 5) Autoriseret modtager.

Stk. 2. Et punktafgiftsnummer kan kun være knyttet til én operatortype. En operatortype kan ikke ændres, uden at punktafgiftsnummeret samtidig ændres.

#### Registreringsbeviser

§ 10. Skatteforvaltningen udsteder registreringsbevis for autorisation eller registrering efter § 9.

#### Afgiftsoplæg, lokaler og anlæg

§ 11. En virksomhed kan først autoriseres som oplagshaver her i landet, når Skatteforvaltningen har godkendt lokalerne, som virksomheden kan benytte til at fremstille, forarbejde, oplægge, modtage, afsende eller udlevere varer, hvoraf der endnu ikke er betalt afgift. Virksomheden skal ved ansøgning om autorisation som oplagshaver vedlægge plantegning over virksomhedens lokaler og anlæg til at fremstille, forarbejde, oplægge, modtage, afsende eller udlevere varer.

Stk. 2. En autoriseret oplagshaver skal som vilkår for Skatteforvaltningens godkendelse af virksomhedens lokaler overholde,

- 1) at lokalerne har en sådan størrelse og indretning, at virksomheden derfra er i stand til at udføre sine aktiviteter, og der kan holdes en rimelig orden,
- 2) at der i lokalerne kun opbevares afgiftspligtige varer, råvarer, redskaber, hjælpematerialer og emballage til at fremstille, forarbejde, oplægge, modtage, afsende eller udlevere varerne samt brandsluknings- og sikkerhedsudstyr,
- 3) at der i lokalerne foretages en fysisk adskillelse mellem afgiftspligtige varer, hvoraf der er betalt afgift, og afgiftspligtige varer, som er oplagt under afgiftssuspensionsordningen,
- 4) at lokalerne ikke benyttes til beboelse eller køkken,
- 5) at adgangen til lokalerne er uhindret og ikke sker gennem private beboelsesrum eller en anden virksomhed, og
- 6) at der ikke er gennemgang fra lokalerne til andre virksomheder, idet Skatteforvaltningen dog kan tillade til- og afgangsvæje mellem lokalerne og en anden virksomhed, hvis den anden virksomhed er en speditør, lagerhotel eller lignende, der udlejer lokaler til opbevaring af varer.

Stk. 3. En autoriseret oplagshaver skal anmelde ændringer af lokaler og anlæg til godkendelse hos Skatteforvaltningen, hvis de påtænkte ændringer angår lokaler og anlæg, som Skatteforvaltningen tidligere har godkendt.

#### Midlertidigt registreret varemottager

§ 12. En virksomhed eller en institution skal være registreret for merværdiafgift efter momsloven for at blive registreret hos Skatteforvaltningen som midlertidigt registreret varemottager og modtage varer fra udlandet, herunder varer fra andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen.

Stk. 2. Registrering som midlertidigt registreret varemottager efter stk. 1 og lovens § 10, stk. 1, gælder alene for en nærmere bestemt mængde varer, en enkelt leverandør og en nærmere bestemt periode. Skatteforvaltningen fastsætter omfanget af den nærmere bestemte mængde varer og længden af den nærmere bestemte periode. Skatteforvaltningen kan yderligere fastsætte, at udøvelse af aktivitet som midlertidigt registreret varemottager alene skal gælde for en enkelt varetransport fra udlandet.

Stk. 3. Skatteforvaltningen registrerer i et elektronisk register midlertidigt registrerede varemottagere for så vidt angår modtagelse af varer fra andre EU-lande. Skatteforvaltningen udsteder ikke registreringsbevis til en midlertidigt registreret varemottager.

#### Midlertidigt autoriseret modtager

§ 13. En virksomhed, der lejlighedsvist modtager varer efter lovens § 10 a, stk. 1, nr. 1, skal lade sig registrere som midlertidigt autoriseret modtager hos Skatteforvaltningen.

Stk. 2. Registrering som midlertidigt autoriseret modtager efter stk. 1 og lovens § 10 a, stk. 5, gælder alene for en nærmere bestemt mængde varer, en enkelt autoriseret afsen-

der eller midlertidigt autoriseret afsender og en nærmere bestemt periode. Skatteforvaltningen fastsætter omfanget af den nærmere bestemte mængde varer og længden af den nærmere bestemte periode. Skatteforvaltningen kan yderligere fastsætte, at udøvelse af aktivitet som midlertidigt autoriseret modtager alene skal gælde for en enkelt varetransport fra et andet EU-land.

*Stk. 3.* Skatteforvaltningen registrerer i et elektronisk register midlertidigt autoriserede modtagere for så vidt angår modtagelse af varer, der er overgået til forbrug i andre EU-lande og herefter transporteres her til landet som bestemmelsessted. Skatteforvaltningen udsteder ikke registreringsbevis til en midlertidigt autoriseret modtager.

#### *Midlertidigt autoriseret afsender*

**§ 14.** En virksomhed, der lejlighedsvist afsender beskattede varer, som efter lovens § 8 er overgået til forbrug her i landet, til andre EU-lande, skal lade sig registrere som midlertidigt autoriseret afsender hos Skatteforvaltningen.

*Stk. 2.* Registrering som midlertidigt autoriseret afsender efter stk. 1 og lovens § 10 a, stk. 7, gælder alene for en nærmere bestemt mængde varer, en enkelt autoriseret modtager eller midlertidigt autoriseret modtager og en nærmere bestemt periode. Skatteforvaltningen fastsætter omfanget af den nærmere bestemte mængde varer og længden af den nærmere bestemte periode. Skatteforvaltningen kan yderligere fastsætte, at udøvelse af aktivitet som midlertidigt autoriseret afsender alene skal gælde for en enkelt varetransport til et andet EU-land.

*Stk. 3.* Skatteforvaltningen registrerer i et elektronisk register midlertidigt autoriserede afsendere for så vidt angår afsendelse af varer, som er overgået til forbrug her i landet til andre EU-lande. Skatteforvaltningen udsteder ikke registreringsbevis til en midlertidigt autoriseret afsender.

#### *Registreret vareafsender*

**§ 15.** Ved udøvelse af aktivitet som registreret vareafsender her i landet skal

- 1) transport kun være af varer, der er importeret,
- 2) transport af varer kun ske efter varenes overgang til fri omsætning i EU's toldområde,
- 3) transport af varer ske i umiddelbar tilknytning til proceduren for import,
- 4) transport af varer til virksomheder, der er autoriseret eller registreret i andre EU-lande, ske under afgiftssuspensionsordningen, jf. kapitel 5-7,
- 5) der forud for en varetransport stilles sikkerhed for betaling af afgift af varer efter § 17, stk. 2,
- 6) de administrative procedurer, der er fastsat for varetransport til andre EU-lande, anvendes,
- 7) der til Skatteforvaltningen angives svind, der er sket undervejs i en varetransport, og som ikke er en følge af varens art,
- 8) der til Skatteforvaltningen angives varer, der under afgiftssuspensionsordningen bliver fuldstændig tilintetgjort eller går uigenkaldeligt tabt, helt eller delvis, som følge af hændelige omstændigheder eller force majeure

eller efter tilladelse fra Skatteforvaltningen til at tilintetgøre varerne, og

- 9) der til Skatteforvaltningen angives delvise tab under en bevægelse under afgiftssuspensionsordningen, som skyldes varenes art, såfremt Kommissionen har vedtaget en delegeret retsakt herom, jf. artikel 6, stk. 10, i Rådets direktiv (EU) 2020/262 af 19. december 2019 om den generelle ordning for punktafgifter (omarbejdning).

*Stk. 2.* Herudover må der ved udøvelsen af aktivitet om registreret vareafsender ikke oplægges varer, men varer kan omlades, f.eks. fra én transportform til en anden.

#### *Fiskal repræsentant her i landet*

**§ 16.** En fiskal repræsentant efter lovens § 10 a, stk. 8 eller 9, skal være en person, der er bosiddende her i landet, eller en virksomhed, der har forretningssted her i landet.

#### *Sikkerhedsstillelse for betaling af afgift af varer*

**§ 17.** En virksomhed kan først autoriseres som autoriseret oplagshaver her i landet, når virksomheden har stillet sikkerhed for betaling af afgift af varer. Mindstebeløbet for sikkerhedsstillelse udgør 10.000 kr. Efter en vurdering af risiko for afgiftstab kan Skatteforvaltningen fastsætte, at en virksomhed, der er autoriseret eller anmeldes til autorisation som oplagshaver, skal stille sikkerhed med et større beløb end minstebeløbet under hensyn til mængden eller arten af varer, som autorisationen giver virksomheden adgang til at håndtere. Uanset beløbsstørrelse skal sikkerheden stilles på de måder, der er anført i stk. 5.

*Stk. 2.* En virksomhed kan først registreres som vareafsender her i landet, når virksomheden har stillet sikkerhed for betaling af afgift af varerne, som virksomheden transporterer til andre EU-lande under afgiftssuspensionsordningen. Mindstebeløbet for sikkerhedsstillelse udgør 10.000 kr. Efter en vurdering af risiko for afgiftstab kan Skatteforvaltningen fastsætte, at en virksomhed, der er registreret eller anmeldes til registrering som vareafsender, skal stille sikkerhed med et større beløb end minstebeløbet under hensyn til mængden eller arten af varer, som registreringen giver virksomheden adgang til at transportere. Uanset beløbsstørrelse skal sikkerheden stilles på de måder, der er anført i stk. 5.

*Stk. 3.* En virksomhed kan først autoriseres som autoriseret modtager her i landet, når virksomheden har stillet sikkerhed for betaling af afgift af varerne, som virksomheden modtager her i landet med henblik på levering til erhvervmæssige formål. Mindstebeløbet for sikkerhedsstillelse udgør 10.000 kr. Efter en vurdering af risiko for afgiftstab kan Skatteforvaltningen fastsætte, at en virksomhed, der er autoriseret som modtager, skal stille sikkerhed med et større beløb end minstebeløbet under hensyn til mængden eller arten af varer, som registreringen giver virksomheden adgang til at modtage. Uanset beløbsstørrelse skal sikkerheden stilles på de måder, der er anført i stk. 5.

*Stk. 4.* Levering af varer ved fjernsalg her i landet efter lovens § 10 a, stk. 1, nr. 2, kan først ske, når der er stillet sikkerhed for betaling her i landet af afgift af varerne. Mindstebeløbet for sikkerhedsstillelse udgør 10.000 kr. Efter en

vurdering af risiko for afgiftstab kan Skatteforvaltningen fastsætte, at sikkerheden skal stilles med et større beløb end mindstebeløbet under hensyn til mængden eller arten af varer, som en registrering for fjernsalg giver adgang til at levere her i landet. Uanset beløbsstørrelse skal sikkerheden stilles på de måder, der er anført i stk. 5.

*Stk. 5.* Sikkerhed skal stilles i form af børsnoterede obligationer, garanti eller selvskyldnerkaution fra pengeinstitutter eller kautionsforsikringsselskaber, kontante indskud eller i form af anden betryggende sikkerhed efter Skatteforvaltningens retningslinjer.

*Stk. 6.* Uanset formen for sikkerhedsstillelse skal sikkerheden være Skatteforvaltningen i hænde forud for

- 1) transport af varer under afgiftssuspensionsordningen til eller fra andre EU-lande, og
- 2) transport af varer fra andre EU-lande med henblik på levering til erhvervsmæssige formål eller ved fjernsalg her i landet.

**§ 18.** Når der er stillet sikkerhed for den enkelte forsendelse, kan Skatteforvaltningen på baggrund af en konkret vurdering frigive virksomheders sikkerhedsstillelse helt eller delvist, hvis varerne er fuldstændig tilintetgjort eller gået uigenkaldeligt tabt, jf. lovens § 33, stk. 5, og dette tab er tilstrækkeligt dokumenteret. Som tilstrækkelig dokumentation anses blandt andet billeder eller videomateriale af de varer, der er fuldstændig tilintetgjort eller gået uigenkaldeligt tabt, eller logbøger, politirapporter m.v. med beskrivelse af hændelsesforløbet, som var skyld i den fuldstændige tilintetgørelse eller det uigenkaldelige tab.

#### *Godtgørelse af afgift ved leverancer til udlandet*

**§ 19.** En autoriseret afsender kan på grundlag af modtagelsesrapporten anmode om godtgørelse efter lovens § 10 a, stk. 10.

**§ 20.** Den, der efter lovens § 29, stk. 4, 1. pkt., ansøger Skatteforvaltningen om at få godtgjort den betalte afgift af varer efter lovens § 7, når varerne er leveret til et andet EU-land, skal fremvise modtagelsesrapporten, der er udstedt efter EU's regler herom.

*Stk. 2.* Den, der efter lovens § 29, stk. 4, 1. pkt., ansøger Skatteforvaltningen om at få godtgjort den betalte afgift af varer efter lovens § 7, når varerne er leveret til steder uden for EU, skal fremvise en e-eksportrapport (udpassageattest) for varernes eksport til steder uden for EU. Skatteforvaltningen kan kræve yderligere dokumentation eller kan tillade alternativ dokumentation for, at varerne er eksporteret her fra landet til steder uden for EU.

### Kapitel 5

#### *Generelle bestemmelser om transport af varer til eller fra andre EU-lande*

##### *Definitioner*

**§ 21.** I denne bekendtgørelse forstås ved:

- 1) Afgiftssuspensionsordningen: Den særlige afgiftsordning, der inden for EU anvendes ved fremstilling,

forarbejdning, oplægning eller transport af varer, og hvor betalingen af afgift af varerne er suspenderet.

- 2) EMCS: Forkortelse for Excise Movement and Control System - et elektronisk system for kontrol ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen til eller fra andre EU-lande.
- 3) Det elektroniske eksportsystem: Et elektronisk system til registrering, forespørgsel og analyse af oplysninger i forbindelse med procedurer for eksport af varer fra EU til steder uden for EU, som endvidere benyttes til udveksling af oplysninger mellem EU-landenes toldmyndigheder om eksport af varer til steder uden for EU.
- 4) E-ledsagedokument: Elektronisk ledsagedokument, der dannes og behandles i EMCS ved afsendelse af varer under afgiftssuspensionsordningen til andre EU-lande.
- 5) E-kvittering (modtagelsesrapport): Elektronisk kvittering, der dannes og behandles i EMCS som kvittering for modtagelse af varer under afgiftssuspensionsordningen eller under beskattede vareforsendelser (Duty Paid) fra andre EU-lande.
- 6) E-eksportrapport (udpassageattest): Dokument for, at varerne har forladt EU.
- 7) ARC: Forkortelse for Unique Administrative Reference Code eller unikt administrativt systemnummer, der tildeles e-ledsagedokument, og som herefter identificerer en varetransport i EMCS.
- 8) Skift destination (CoD: Change of Destination): Meddelelse om ændring af bestemmelsesland eller -sted for eller modtageren af varerne.
- 9) Local Reference Number: Afsenderens ordrenummer.
- 10) Eksportangivelsen: Information, der identificerer varerne under transporten til det sidste udgangstoldsted, inden varerne forlader EU.
- 11) SAAD: Forkortelse for Simplified Accompanying Administrative Document eller elektronisk forenklet administrativt dokument, der dannes og behandles i EMCS ved afsendelse af varer, der er overgået til forbrug til andre EU-lande.
- 12) SARC: Forkortelse for Unique Simplified Administrative Reference Code eller unikke forenklede administrative referencekode, der tildeles SAAD, og som herefter identificerer en varetransport af varer, der er overgået til forbrug, i EMCS.

#### *Anvendelsesområde*

**§ 22.** Virksomhederne skal anvende denne bekendtgørelses kapitel 6 og 8 som administrative procedurer ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen til eller fra andre EU-lande efter lovens § 19, stk. 1.

**§ 23.** Virksomhederne skal anvende denne bekendtgørelses kapitel 7 og 9 som administrative procedurer ved afsendelse og modtagelse af varer, der er overgået til forbrug, efter lovens § 20 a, stk. 1 og 2.

## Kapitel 6

### *Anvendelse af EMCS under afgiftssuspensionsordningen*

#### *Generelle vilkår for at anvende EMCS*

§ 24. Virksomhederne skal anvende §§ 25-30 ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen til eller fra andre EU-lande.

Stk. 2. Når virksomheder her i landet elektronisk afsender eller modtager dokumenter, rapporter og meddelelser via EMCS, skal det ske enten via onlineløsningen på skat.dk/TastSelvErhverv eller business-to-business webservices (B2B-løsningen) via elektronisk dataudveksling (EDI) med Skatteforvaltningen.

#### *Afsendelse af varer*

§ 25. Transport af varer under afgiftssuspensionsordningen til et andet EU-land skal ske på grundlag af et e-ledsagedokument, jf. stk. 2 og 3.

Stk. 2. En virksomhed her i landet, der afsender varer til et andet EU-land, skal udfylde et udkast til e-ledsagedokument, der skal sendes via EMCS. Afsenderen her i landet kan tidligst sende udkastet til e-ledsagedokument 7 dage før begyndelsen af en varetransport efter lovens § 19, stk. 4. Når EMCS tildeler ARC til et udkast til e-ledsagedokument, er e-ledsagedokumentet systemmæssigt accepteret.

Stk. 3. Afsenderen skal udlevere ARC til den person, der foretager transporten af varerne, eller, hvis varerne ikke ledsages af en person, til transportøren eller fragtføreren. E-ledsagedokumentets ARC skal efter anmodning kunne oplyses til de kompetente myndigheder i EU-landene under hele transporten af varerne under afgiftssuspensionsordningen. Hvis de kompetente myndigheder i EU-landene finder det relevant, kan de dog anmode om at få en udskift af e-ledsagedokumentet eller ethvert andet handelsdokument.

#### *Annullering af e-ledsagedokument*

§ 26. Afsenderen her i landet kan annullere et e-ledsagedokument, så længe varetransporten ikke er begyndt efter lovens § 19, stk. 4, nr. 1 eller 2.

Stk. 2. Afsenderen skal udfylde en annulleringsmeddelelse, som sendes via EMCS.

#### *Ændring af bestemmelsesland eller -sted for varerne eller modtageren af varerne*

§ 27. Afsenderen her i landet kan på et hvilket som helst tidspunkt efter validering af e-ledsagedokumentet i EMCS ændre bestemmelsesland eller -sted for varerne eller modtageren af varerne efter lovens § 19, stk. 1, nr. 1-3, 5 eller 6.

Stk. 2. Ved ændringer omfattet af stk. 1 skal afsenderen oprette beskedtypen »skift destination« via EMCS.

#### *Modtagelse af varer*

§ 28. En virksomhed, der modtager varer fra andre EU-lande på et bestemmelsessted her i landet efter lovens § 19, stk. 1, nr. 1, 2 eller 6, skal senest 5 hverdage efter varetransportens ophør efter lovens § 19, stk. 5, nr. 1, kvittere for varerne via EMCS.

## *Eksport af varer til steder uden for EU*

§ 29. Ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen her fra landet til et andet EU-land med henblik på eksport af varerne fra det andet EU-land til steder uden for EU, jf. lovens § 19, stk. 1, nr. 3 og 5, skal afsenderen denne bekendtgørelses § 25 udfylde og printe m.v. et udkast til e-ledsagedokument efter, som skal følge varerne under transporten.

Stk. 2. Hvis varerne ikke længere skal føres ud af EU's toldområde, skal afsenderen annullerer e-ledsagedokumentet efter denne bekendtgørelses § 26 eller ændre bestemmelsesstedet for varerne efter § 27.

§ 30. Hvis varer transporteres her til landet fra et andet EU-land med henblik på eksport her fra landet skal, skal klareren oplyse ARC til Skatteforvaltningen. ARC skal henvise til de varer, der er anført på eksportangivelsen for varerne.

## Kapitel 7

### *Anvendelse af EMCS ved bevægelse af varer, som er overgået til forbrug*

§ 31. Virksomheder skal anvende §§ 32-34 ved transport af varer, som er overgået til forbrug her i landet og derefter flyttes til et andet EU-land med henblik på levering til erhvervsmæssige formål samt ved transport af varer, som er overgået til forbrug i et andet EU-land og herefter transporteres her til landet som bestemmelsesland med henblik på erhvervsmæssige formål.

Stk. 2. Når virksomheder her i landet elektronisk afsender eller modtager dokumenter, rapporter og meddelelser via EMCS, skal det ske enten via onlineløsningen på skat.dk/TastSelvErhverv eller business-to-business webservices (B2B-løsningen) via elektronisk dataudveksling (EDI) med Skatteforvaltningen.

§ 32. Transport af varer, som er overgået til forbrug her i landet og derefter flyttes til et andet EU-land med henblik på levering til erhvervsmæssige formål, skal ske på grundlag af SAAD, jf. stk. 2 og 3. Hvis transporten af varerne sker mellem to steder her i landet via et andet EU-land, finder 1. pkt. tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. En autoriseret afsender her i landet, der afsender varer til et andet EU-land, skal udfylde udkast til SAAD, der sendes via EMCS. Den autoriserede afsender her i landet kan tidligst sende udkastet til SAAD 7 dage før begyndelsen af en varetransport efter lovens § 20 a, stk. 3. Når EMCS tildeler SARC til et udkast til SAAD, er dokumentet systemmæssigt accepteret.

Stk. 3. Den autoriserede afsender skal udlevere SARC til den person, der ledsager varerne eller, hvis varerne ikke ledsages af en person, til transportøren eller fragtføreren. SAADs SARC skal efter anmodning kunne oplyses til de kompetente myndigheder i EU-landene under hele transporten af varerne.

### *Ændring af bestemmelsessted*

§ 33. Den autoriserede afsender her i landet kan på et hvilket som helst tidspunkt ændre bestemmelsesstedet til et andet bestemmelsessted i samme EU-land, som opereres af den samme autoriserede modtager, eller til afsendelsesstedet.

Stk. 2. Ved ændringer omfattet af stk. 1 skal den autoriserede afsender oprette beskedtype »skift destination« via EMCS.

### *Modtagelse af varer*

§ 34. En autoriseret modtager, der modtager varer fra andre EU-lande på et bestemmelsessted her i landet, skal senest 5 hverdage efter varetransportens ophør efter lovens § 20 a, stk. 4, sende en rapport om modtagelsen af varerne via EMCS. Hvis transporten af varerne sker mellem to steder her i landet via et andet EU-land, finder 1. pkt. tilsvarende anvendelse.

Stk. 2. Modtagelsesrapporten skal anses for at være tilstrækkeligt bevis for, at den autoriserede modtager har opfyldt alle nødvendige formaliteter og, hvis det er relevant, og medmindre varerne er fritaget for betaling af punktafgift efter lovens § 29, har udført alle betalinger af punktafgift, som forfalder i bestemmelsesmedlemsstaten, eller en afgiftssuspensionsordning.

## Kapitel 8

### *Nødprocedurer for bevægelser under afgiftssuspensionsordningen, når EMCS er ude af drift*

#### *Generelle vilkår for at anvende nødprocedurer*

§ 35. Når EMCS er ude af drift, som bestemt efter § 36, kan virksomheder ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen efter kapitel 6 anvende nødprocedurer efter §§ 37-45.

§ 36. EMCS anses for at være ude af drift, når der er nedbrud i

- 1) det fælles domæne for EMCS, der beror hos Europa-Kommissionen, eller
- 2) de nationale applikationer for EMCS, der beror hos de respektive EU-lande.

Stk. 2. EMCS anses ikke for at være ude af drift, når der alene er afbrydelse eller nedbrud i

- 1) online-forbindelsen fra en virksomhed eller
- 2) en virksomheds eget it-system eller internetforbindelse.

§ 37. Når det er oplyst, at EMCS er i drift igen, skal virksomheder, der har anvendt papirblanketter som led i nødprocedurer, straks taste oplysningerne fra samtlige anvendte papirblanketter og versioner ind i de elektroniske dokumenter i EMCS, der hver især svarer til de anvendte papirblanketter.

Stk. 2. Virksomheder skal efter lovens § 18, stk. 4, opbevare samtlige anvendte papirblanketter, herunder kopier heraf, der har været anvendt ved nødprocedurer, i 5 år efter regnskabsårets udløb.

### *Afsendelse af varer*

§ 38. Når det er oplyst, at EMCS er ude af drift efter § 36, stk. 1, nr. 1 eller 2, skal afsenderen her i landet ved udstedelse af ledsagedokument udfylde et midlertidigt ledsagedokument i papirform efter blanketten fra skat.dk og underrette Skatteforvaltningen om afsendelsen, inden transporten begynder efter lovens § 19, stk. 4.

Stk. 2. Afsenderen skal printe et eksemplar af det midlertidige ledsagedokument, der skal følge med varetransporten, og skal opbevare en kopi af det midlertidige ledsagedokument til brug for senere tastning efter § 37, stk. 1, når EMCS er kommet i drift igen.

### *Ændring af bestemmelsesland- eller sted*

§ 39. Når det er oplyst, at EMCS er ude af drift efter § 36, stk. 1, nr. 1 eller 2, gælder stk. 2-4 som nødprocedurer ved ændring af bestemmelsesland eller -sted for en varetransport efter § 27.

Stk. 2. Hvis ændring af bestemmelsesland eller -sted skyldes en modtagers afvisning af hele eller dele af en forsendelse, skal afsenderen her i landet udfylde midlertidig beskedtype »skift destination« i papirform efter blanketten fra skat.dk og sende blanketten til den oprindeligt aftalte modtager, der efterfølgende skal sende print af blanketten med transporten af de omdirigerede varer. Herefter kan afsenderen efter § 38 udstede nyt midlertidigt ledsagedokument, der skal sendes til den nye modtager. Ved returnering af afviste varer skal afsenderen være anført som modtager af varerne på blanketten eller, såfremt EMCS igen er i drift, beskedtypen »skift destination«.

Stk. 3. Hvis afsenderen meddeler varetransportøren om en ændring af varernes bestemmelsesland eller -sted før varernes ankomst hos den oprindeligt aftalte modtager, skal afsenderen sende midlertidigt ledsagedokument og midlertidig beskedtype »skift destination« til den nye modtager.

Stk. 4. Midlertidig beskedtype »skift destination« og midlertidigt ledsagedokument efter stk. 2 eller 3 skal indeholde samme »Local Reference Number«.

### *Modtagelse af varer*

§ 40. Hvis varer under anvendelse af nødprocedurer er ankommet hos en modtager her i landet, og modtageren ikke har modtaget et e-ledsagedokument fra afsenderen senest 14 dage efter modtagelsen af varerne, skal modtageren som led i nødprocedurer for modtagelse af varer udfylde en midlertidig kvittering i papirform efter blanketten fra skat.dk. Modtageren skal sende den midlertidige kvittering direkte til afsenderen.

Stk. 2. Når det er oplyst, at EMCS er i drift igen, vil modtageren modtage et e-ledsagedokument fra afsenderen og skal på normal vis kvittere for transaktionen i EMCS.

### *Eksport af varer til steder uden for EU via et andet EU-land, når EMCS er ude af drift*

§ 41. Når det er oplyst, at EMCS er ude af drift efter § 36, stk. 1, nr. 1 eller 2, gælder stk. 2 og 3 som nødprocedurer ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen her

fra landet til et andet EU-land med henblik på eksport af varerne fra det andet EU-land til steder uden for EU, jf. lovens § 19, stk. 1, nr. 3.

*Stk. 2.* Afsenderen her i landet skal

- 1) udfylde, printe og opbevare en kopi af det midlertidige ledsagedokument efter § 38 og
- 2) udfylde og sende en e-eksportangivelse via e-Export, idet »Local Reference Number« for det midlertidige ledsagedokument skal anføres i e-eksportangivelsens rubrik 40.

*Stk. 3.* Når det er oplyst, at EMCS er i drift igen, og afsenderen her i landet har anvendt nødproceduren for eksport efter stk. 2, skal afsenderen taste oplysningerne fra det konkret anvendte midlertidige ledsagedokument i et e-ledsagedokument efter § 37, stk. 1, således at den elektroniske procedure i EMCS kan afsluttes.

§ 42. Hvis varer under anvendelse af nødprocedurer er ankommet hos en modtager her i landet med henblik på eksport efter lovens § 19, stk. 1, nr. 3 eller 5, skal modtageren sende en kopi af det midlertidige ledsagedokument til klarereren. Hvis eksporten sker her fra landet, forsyner klarereren Skatteforvaltningen med en kopi af det midlertidige ledsagedokument, hvis indhold svarer til de varer, der er angivet i eksportangivelsen, eller ARC for det midlertidige ledsagedokument.

*Eksport af varer til steder uden for EU via et andet EU-land, når det elektroniske eksportsystem er ude af drift*

§ 43. Når det ikke er EMCS, men det elektroniske eksportsystem, der er ude af drift efter EU's regler for toldmyndighedernes it-systemer, gælder stk. 2 og 3 som nødprocedurer ved transport af varer under afgiftssuspensionsordningen her fra landet til et andet EU-land med henblik på eksport af varerne fra det andet EU-land til steder uden for EU, jf. lovens § 19, stk. 1, nr. 3 eller 5.

*Stk. 2.* Afsenderen her i landet skal udfylde udkast til et e-ledsagedokument efter § 25 og skal anføre e-ledsagedokumentets ARC i i den papirbaserede eksportangivelse.

*Stk. 3.* Når det elektroniske eksportsystem er i drift igen efter EU's regler for toldmyndighedernes it-systemer, skal afsenderen her i landet sørge for at få bekræftet via det elektroniske eksportsystem, at varerne er eksporteret. Når dette kan bekræftes, skal afsenderen eller dennes repræsentant henvende sig til Skatteforvaltningen for at få afsluttet den elektroniske procedure i EMCS.

*Import via et andet EU-land*

§ 44. Når varer importeres ind i EU's toldområde med henblik på transport af varerne her til landet efter lovens § 19, stk. 4, nr. 2, og det er oplyst efter denne bekendtgørelses § 36, stk. 1, nr. 2, at den nationale applikation for EMCS i EU-landet for importen ikke er i drift, skal en registreret vareafsender, der handler på vegne af en modtager her i landet, benytte importlandets nødprocedurer for transport af varer inden for EU. Modtageren skal kvittere for modtagelsen af varerne efter denne bekendtgørelses § 28, når applikationen for EMCS i importlandet igen er i drift, og modtageren har

modtaget et e-ledsagedokument fra den registrerede vareafsender.

*Import via dansk område*

§ 45. Når varer importeres ind i det danske toldområde med henblik på transport af varerne til et andet EU-land efter lovens § 19, stk. 4, nr. 2, og det er oplyst efter denne bekendtgørelses § 36, stk. 1, nr. 2, at den nationale applikation for EMCS her i landet ikke er i drift, skal en registreret vareafsender, der handler på vegne af en virksomhed i modtagerlandet, benytte nødprocedurer for transport af varer inden for EU efter denne bekendtgørelses § 38. Modtageren skal kvittere for modtagelsen af varerne i EMCS, når applikationen for EMCS her i landet igen er i drift, og modtageren har modtaget et e-ledsagedokument fra den registrerede vareafsender.

## Kapitel 9

*Nødprocedurer for bevægelse af varer, som er overgået til forbrug, når EMCS er ude af drift*

*Generelle vilkår for at anvende nødprocedurer*

§ 46. Når EMCS er ude af drift, som bestemt efter § 36, kan virksomheder, der transporterer varer, der er overgået til forbrug, efter kapitel 7 anvende nødprocedurer efter §§ 48-50.

§ 47. Når det er oplyst, at EMCS er i drift igen, skal virksomheder, der har anvendt papirblanketter som led i nødprocedurer, straks taste oplysningerne fra samtlige anvendte papirblanketter og versioner ind i de elektroniske dokumenter i EMCS, der hver især svarer til de anvendte papirblanketter.

*Stk. 2.* Virksomheder skal efter lovens § 18, stk. 4, opbevare samtlige anvendte papirblanketter, herunder kopier heraf, der har været anvendt ved nødprocedurer, i 5 år efter regnskabsårets udløb.

*Afsendelse af varer*

§ 48. Når det er oplyst, at EMCS er ude af drift efter § 36, stk. 1, nr. 1 eller 2, skal den autoriserede afsender her i landet ved udstedelse af det forenkledede administrative dokument udfylde et midlertidigt forenklet administrativt dokument i papirform efter blanketten fra skat.dk og underrette Skatteforvaltningen om afsendelsen, inden transporten begynder efter lovens § 19, stk. 4.

*Stk. 2.* Den autoriserede afsender skal printe et eksemplar af det midlertidige forenkledede administrative dokument, der skal følge med varetransporten, og skal opbevare en kopi af det midlertidige forenkledede administrative dokument til brug for senere tastning efter § 46, stk. 1, når EMCS er i drift igen.

*Ændring af bestemmelsessted*

§ 49. Når det er oplyst, at EMCS er ude af drift efter § 36, stk. 1, nr. 1 eller 2, gælder stk. 2-4 som nødprocedurer ved ændring af bestemmelsessted for varetransporten efter § 33.

*Stk. 2.* Hvis ændring af bestemmelsesstedet skyldes en modtagers afvisning af hele eller dele af en forsendelse,

skal afsenderen her i landet udfylde midlertidig beskedtype »skift destination« i papirform efter blanketten fra skat.dk og sende blanketten til den oprindeligt aftalte modtager, der efterfølgende skal sende print af blanketten med transporten af de omdirigerede varer. Herefter kan afsenderen efter § 47 udstede nyt midlertidigt forenklet administrativt dokument, der skal sendes til den nye modtager. Ved returnering af afviste varer skal afsenderen være anført som modtager af varerne på blanketten eller, såfremt EMCS er i drift igen, beskedtypen »skift destination«.

*Stk. 3.* Hvis afsenderen meddeler varetransportøren om en ændring af varernes bestemmelsessted før varernes ankomst hos den oprindeligt aftalte modtager, skal afsenderen sende midlertidigt forenklet administrativt dokument og midlertidig beskedtype »skift destination« direkte til den nye modtager.

*Stk. 4.* Midlertidig beskedtype »skift destination« og midlertidigt forenklet administrativt dokument efter stk. 2 eller 3 skal indeholde samme »Local Reference Number«.

#### *Modtagelse af varer*

**§ 50.** Hvis varer under anvendelse af nødprocedurer er ankommet hos en autoriseret modtager her i landet, og modtageren ikke har modtaget et SAAD fra den autoriserede afsender senest 14 dage efter modtagelsen af varerne, skal modtageren som led i nødprocedurer for modtagelse af varer udfylde en midlertidig modtagelsesrapport i papirform efter blanketten fra skat.dk. Modtageren skal sende den midlertidige modtagelsesrapport direkte til afsenderen.

*Stk. 2.* Når det er oplyst, at EMCS er i drift igen, vil modtageren modtage SAAD fra den autoriserede afsender og skal på normal vis sende en rapport om modtagelsen af varerne i EMCS.

### Kapitel 10

#### *Informationsudveksling med andre EU-lande*

**§ 51.** Skatteforvaltningen kan til de kompetente myndigheder i andre EU-lande udlevere oplysninger om autorisations- eller registreringsnummer, navn og adresse m.v. for virksomheder, der er autoriseret eller registreret her i landet.

*Stk. 2.* Hvis en uregelmæssighed ved transport af varer inden for EU oprindeligt er opstået eller konstateret her i landet efter lovens § 34, stk. 1 og 2, eller § 35, stk. 1 og 2, underretter Skatteforvaltningen de kompetente myndigheder i EU-landet, hvorfra varerne er afsendt.

*Stk. 3.* Hvis det efterfølgende bliver dokumenteret, at en uregelmæssighed ved transport af varer inden for EU oprindeligt er opstået her i landet, eller hvor det bliver dokumenteret, at varetransporten er afsluttet efter lovens § 34, stk. 3 og 4, eller § 35, stk. 3, underretter Skatteforvaltningen de kompetente myndigheder i EU-landet, hvor afgift af varerne er blevet betalt.

*Stk. 4.* Hvis Skatteforvaltningen ved en transport af varer under afgiftssuspensionsordningen fra et andet EU-land her til landet med henblik på eksport af varerne her fra landet til steder uden for EU, jf. lovens § 19, stk. 1, nr. 3 og 5, opdager, at der er uoverensstemmelser mellem e-ledsagedokumentet og eksportangivelsen, underretter Skatteforvaltningen de kompetente myndigheder i EU-landet, hvorfra varerne er afsendt.

### Kapitel 11

#### *Straf*

**§ 52.** Medmindre højere straf er forskyldt efter lovens § 25 straffes med bøde den, der forsætligt eller groft uagtsomt

- 1) afgiver urigtige eller vildledende oplysninger eller for-tier oplysninger til brug for afgiftskontrollen,
- 2) overtræder § 8, § 11, stk. 3, § 12, stk. 1, eller stk. 2, 1. pkt., § 13, stk. 1 eller stk. 2, 1. pkt., § 14, stk. 1, eller stk. 2, 1. pkt., § 15, § 16, § 17, § 15, § 22, § 23, § 24, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30, § 31, § 32, § 33, § 34, § 37, § 38, § 39, stk. 2, 3 eller 4, § 40, § 41, stk. 2 eller 3, § 42, § 43, stk. 2 eller 3, § 44, 2. pkt., eller § 45, 1. pkt., § 47, § 48, § 49, stk. 2, 3 eller 4, eller § 50 eller
- 3) tilsidesætter vilkår, der er fastsat efter § 11, stk. 2, § 12, stk. 2, 2. eller 3. pkt., § 13, stk. 2, 2. eller 3. pkt., eller § 14, stk. 2, 2. eller 3. pkt.

*Stk. 2.* Opkrævningslovens §§ 18 og 19 gælder også for overtrædelser af bekendtgørelsen.

*Stk. 3.* Der kan pålægges selskaber m.v. (juridiske personer) strafansvar efter straffelovens 5. kapitel.

### Kapitel 12

#### *Ikrafttræden m.v.*

**§ 53.** Bekendtgørelsen træder i kraft den 13. februar 2023 og har virkning for tobaksvarer, hvoraf der skal betales afgift fra og med dette tidspunkt.

*Stk. 2.* Bekendtgørelse nr. 186 af 26. februar 2013 om tobaksafgifter ophæves.

*Skatteministeriet, den 10. februar 2023*

JEPPE BRUUS

/ Jeanette Rose Hansen