

Skatteministeriet
Nicolai Eigtveds Gade 28
DK 1402 - København K
Att. Astrid Mandahl Christiansen

Sendt digitalt til: AMC@skm.dk og lovgivningogoeкономи@skm.dk

20.10.2025

Høringssvar til høring over udkast til forslag til lov om ændring af emballageafgiftsloven (nedsættelse af den volumenbaserede emballageafgift i 2026 og 2027), jf. Skatteministeriets j. nr. 2025 - 4160.

FSR – danske revisorer ("FSR") takker for modtagelse af nærværende udkast til forslag til lov om ændring af emballageafgiftsloven (nedsættelse af den volumenbaserede emballageafgift i 2026 og 2027), som Skatteministeriet har sendt i høring den 22.09.2025 med høringsfrist den 20.10.2025.

FSR bemærker indledningsvist, at skatteministeren den 8/10 har fremsat forslag nr. L25, som bl.a. indeholder en nedsættelse af den volumenbaserede emballageafgift i 2026 og 2027, som dette høringssvar vedrører.

FSR konstaterer, at der er sket væsentlige ændringer af lovforslagets formuleringer fra den version, der blev sendt i høring til den fremsatte version. Det er efter FSRs opfattelse stærkt kritisabelt, at der fremsættes lovforslag for Folketinget, før høringsfristen for selvsamme lovforslag er udløbet. Nedenstående høringssvar er udarbejdet ud fra den version af lovforslaget, som blev sendt i høring den 22/9-2025.

FSR har gennemgået høringsmaterialet og er grundlæggende positive. På enkelte områder har vi lovtekniske bemærkninger, mens vores øvrige kommentarer vedrører forståelsen af forslaget.

Forslagets § 1, nr. 2

Det følger af forslaget, at afgiften efter § 2, stk. 2, 4 og 6 foreslås nedsat til 0 kr. i 2026 og 2027.

Suspenderingen af afgiften fremgår af forslagens § 1, nr. 2 med følgende ordlyd:

FSR – danske revisorer

Børsgade 4, 4. sal
DK - 1215 København K

Telefon +45 7225 5703
fsr@fsr.dk
www.fsr.dk

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



"Stk. 7. Fra og med den 1. januar 2026 til og med den 31. december 2027 udgør afgiften i medfør af § 2, stk. 2, 4 og 6, dog 0 kr. pr. stk. For denne periode skal de virksomheder, der er omfattet af 1. pkt., ikke foretage angivelse af denne afgift, og § 9 finder ikke anvendelse med hensyn til de varer, som denne afgift vedrører. Virksomheden skal dog opføre en eventuel lagerbeholdning af disse varer den 1. januar 2028."

I bestemmelsens 2. pkt. henvises der til *"de virksomheder, der er omfattet af 1. pkt."*. Bestemmelsens 1. pkt. omhandler imidlertid afgiften af de forskellige emballagekategorier. En mere retvisende formulering kunne være *"For denne periode skal de virksomheder, der er registreret efter lovens 3, stk. 1-4 og § 7 a, stk. 1 og 5, ikke "* eller lignende.

Yderligere fremgår det af bestemmelsens 3. pkt., at *"virksomheden skal dog opføre en eventuel lagerbeholdning af disse varer den 1. januar 2028"*. Ifølge bemærkningerne er formålet med dette at sikre, at Skatteforvaltningen bl.a. kan kontrollere, om afgiftsfritagelsen har været berettiget.

FSR foreslår, at både formuleringen og bemærkningerne præciseres, så det klart fremgår, hvordan registrerede varemottagere og oplagshavere efter den 1. januar 2028, skal håndtere lagerbeholdninger af emballager anskaffet i en afgiftsperiode, hvor afgiften har været 0.

Behovet for præcisering skal ses i lyset af emballageafgiftslovens regler for opgørelsen af de afgiftspligtige mængder, som er forskellige afhængigt af registreringsforholdene.

Samtidig bemærker FSR, at det fortsat bør være muligt for de registrerede virksomheder i den periode, hvor der ikke skal indgives angivelser, alligevel at godtgøre afgift på afgiftsangivelsen for varer der udføres, når afgiften af disse varer er afregnet i foregående afgiftsperioder. Dermed bibeholdes den administrative lempelse, som blev indrømmet de registrerede virksomheder, i form af modregning af afgiften af udførte varer direkte på afgiftsangivelsen, fremfor manuelt at skulle benytte en blanket.

Forslagets bemærkninger

Af forslaget almindelige bemærkninger afsnit 3.1.2. fremgår det, at producenterne overtager finansieringen af udgifterne til håndtering af husholdningernes emballageaffald via producentgebyret. Hertil skal det bemærkes, at det ikke kun er udgifterne til håndtering af husholdningers emballageaffald, men også udgifter til håndteringen af erhvervsaffald, som finansieres via producentgebyret.

FSR bemærker i øvrigt, at der bør foretages konsekvensrettelser af lovforslagets bemærkninger som følge af den seneste emballagebekendtgørelse, nr. 1146 af 29. september 2025.

Afslutningsvist bemærkes det, at bæreposer og engangsservice i visse tilfælde ligeledes kan være omfattet af både emballageafgiftsloven og producentansvaret for emballage. Det bør derfor overvejes, om den fulde emballageafgift med fordel bør suspenderes i den anførte periode.

Andet

Som nævnt indledningsvist er FSR positive overfor lempelsen i form af nedsættelsen af den volumenbaserede emballageafgift. FSR skal dog opfordrer til, at man tillige lemper de administrative byrder for de mange danske virksomheder som rammes af de nye regler for udvidet producentansvar, men som ikke får gavn af lempelsen, idet afgiften alene pålægges emballage til visse drikkevarer, der ikke indgår i et obligatorisk pant- eller retursystem, og som har et rumindhold under 20 liter.

FSR står som altid til rådighed for en nærmere drøftelse af høringssvaret.

Med venlig hilsen

Jon Reinhold Jensen
Chefkonsulent, Moms og afgifter