



KOMMISSIONEN FOR DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABER

Bruxelles, den 13.09.1995
KOM(95) 285 endelig udg.

**KOMMISSIONENS RAPPORT TIL RÅDET OG EUROPA-PARLAMENTET OM DE
PUNKTAFGIFTSSATSER, DER ER FASTSAT I RÅDETS DIREKTIV 92/79/EØF AF
19. OKTOBER 1992 OM INDBYRDES TILNÆRMELSE AF CIGARETAFGIFTERNE,
RÅDETS DIREKTIV 92/80/EØF AF 19. OKTOBER 1992 OM INDBYRDES TILNÆRMELSE
AF AFGIFTERNE PÅ ANDRE FORMER FOR FORARBEJDET TOBAK END CIGARETTER,
RÅDETS DIREKTIV 92/84/EØF AF 19. OKTOBER 1992 OM INDBYRDES TILNÆRMELSE
AF PUNKTAFGIFTSSATSERNE FOR ALKOHOL OG ALKOHOLHOLDIGE DRIKKEVARER
SAMT RÅDETS DIREKTIV 92/82/EØF AF 19. OKTOBER 1992 OM INDBYRDES
TILNÆRMELSE AF PUNKTAFGIFTSSATSERNE FOR MINERALOLIER**

*(Forelagt i overensstemmelse med artikel 4 i direktiv 92/79,
artikel 4 i direktiv 92/80, artikel 8 i direktiv 92/84 og
artikel 10 i direktiv 92/82)*

INDHOLDSFORTEGNELSE

KAPITEL	TITEL
	Resumé
1.	Fællesskabets punktafgiftssystem
	a) Baggrund
	b) Udviklingen i det nuværende system
2.	Undersøgelsens omfang
	a) Lovfæstede krav
	b) Det indre markeds funktion
	c) Punktafgiftssatsernes realværdi
	d) Videre aspekter af traktaten
	e) Behov for yderligere foranstaltninger
3.	Cigaretter
	a) Kravene om gennemgang af punktafgifterne
	b) Afgiftsstrukturen
	c) Punktafgiftssatsernes realværdi
	d) Det indre markeds funktion
	e) Traktatens bredere målsætning
	f) Konklusioner
4.	Anden forarbejdet tobak
	a) Kravene om gennemgang af punktafgifterne
	b) Punktafgiftssatsernes realværdi
	c) Det indre markeds funktion
	d) Traktatens bredere målsætning
	e) Konklusioner
5.	Alkohol og alkoholholdige drikkevarer
	a) Kravene om gennemgang af punktafgifterne
	b) Punktafgiftssatsernes realværdi
	c) Konkurrencen mellem forskellige former for alkoholholdige drikkevarer
	d) Andre aspekter af det indre markeds funktion
	e) Traktatens bredere målsætning
	f) Konklusioner
6.	Mineralolier
	a) Kravene om gennemgang af punktafgifterne
	b) Afgiftssatsernes realværdi
	c) Det indre markeds funktion
	d) Traktatens bredere målsætning
	e) Konklusioner
Bilag:	A - Oversigt over punktafgiftsprovenuer
	B - Minimumssatser
	C - Udviklingen i punktafgiftssatserne siden 1990
	D - Ændringer i punktafgiftssatserne siden 1. januar 1993
	E - Udviklingen i vekselkursen mellem ECU og nationale valutaer
	F - Nationale forbrugerprisindekser
	G - Punktafgiftssatser for cigaretter

RESUME

Kapitel 1 beskriver udviklingen i det nuværende punktafgiftssystem i Fællesskabet. Dette system blev indført den 1. januar 1993 og omfatter tobaksvarer, alkohol og alkoholholdige drikkevarer samt mineralolier. Det består af fælles strukturer for medlemsstaternes beskatning, med et system med minimumssatser og harmoniserede procedurer for oplægning og omsætning af punktafgiftspligtige varer.

Kravet om gennemgang af satserne, som er fastsat i en række direktiver om fastsættelse af minimumspunktafgiftssatser, er beskrevet i **kapitel 2**. Gennemgangen skal bestå i en undersøgelse af punktafgiftssatserne under hensyntagen til det indre markeds funktion, punktafgiftssatsernes realværdi og traktatens bredere målsætning. Det bemærkes i dette kapitel, at der er stor forskel på de relevante spørgsmål, og at der er behov for at udarbejde en langsigtet punktafgiftspolitik. Den generelle konklusion er, at der ikke bør træffes yderligere foranstaltninger, før der er foretaget en nærmere analyse af de relevante spørgsmål.

Kapitel 3 omhandler cigaretter. Det skal her bemærkes, at strukturen i cigaret-punktafgiftssatsen skal undersøges, selv om den almindelige opfattelse er, at der ikke på nuværende tidspunkt skal anbefales nogen tilpasning.

Kapitel 4 omhandler andre tobaksvarer. Det skal her bemærkes, at der bør ske en yderligere overvejelse af forholdet mellem tobaksprodukter, ikke mindst fordi en række sundhedsmæssige argumenter taler til fordel for en øget beskatning af tobak til rulning af cigaretter.

Kapitel 5 omhandler alkohol og alkoholholdige drikkevarer. Det skal her bemærkes, at vin er omfattet af en nulsats. En tilpasning af den positive sats uden en tilsvarende foranstaltning for vin kunne resultere i konkurrencefordrejninger. På den anden side vil det være ubelejligt at indføre en positiv sats for vin som følge af den igangværende reform af den fælles landbrugspolitik i denne sektor. Spørgsmålet om tilpasning af minimumssatserne for alkoholprodukter udskydes derfor til efter en yderligere analyse og høring.

Kapitel 6 omhandler mineralolier. Her skal det igen bemærkes, at der opstår en lang række potentielt modstridende spørgsmål, navnlig i forbindelse med brændsel til opvarmning, hvor den manglende afgift på visse konkurrerende produkter giver anledning til samme konkurrencemæssige problemer som for vin i alkoholsektoren. Også her udskydes eventuelle foranstaltninger til efter en yderligere drøftelse og vurdering.

GENNEMGANG AF PUNKTAFGIFTSSATSERNE

1. FÆLLESSKABETS PUNKTAFGIFTSSYSTEM

a) Baggrund

- 1.1 Punktafgifter er forbrugsskatter, som har været kendt i mange år, og som normalt pålægges forbrugsvarer såsom tobak og alkoholprodukter samt mineralolier. De pålægges sædvanligvis som et specifikt afgiftsbeløb for en given produktmængde (dette er dog ikke altid tilfældet: f.eks. består punktafgiften på cigaretter nu af et specifikt element og et *proportionalt* element - dvs. en procentdel af værdien). Der består afgiftspligt, når varerne fremstilles, eller når de indføres i Fællesskabet. Normalt udsættes betalingen af afgiften imidlertid, indtil varerne frigives til forbrug. I overensstemmelse med dette princip er punktafgiften altid tilfaldet forbrugsmedlemsstaten.
- 1.2 Punktafgifter er en vigtig indtægtskilde for medlemsstaterne, idet de udgør mellem 2,3% og 6% af bruttonationalproduktet (og mellem 5% og 16% af de samlede skatteindtægter), jf. bilag A. Der har traditionelt været store forskelle i medlemsstaternes afgiftssatser, hvilket afspejler de forskellige politiske hensyn i de enkelte lande.
- 1.3 Inden det indre marked blev etableret, kunne punktafgiftspligtige varer opbevares på et afgiftsoplag og transporteres mellem oplag i forskellige medlemsstater under suspension af afgiften, idet sådanne transporter blev kontrolleret ved grænserne. Et sådant system lettede princippet med afgiftsbetaling i forbrugsmedlemsstaten. Med det indre marked er det klart, at der ikke længere er mulighed for grænsekontrol, og der er behov for nye metoder til at kontrollere transporterne.

b) Udviklingen i det nuværende system

- 1.4 I sin hvidbog fra 1985 om gennemførelsen af det indre marked¹ konkluderede Kommissionen, at fuldstændig harmoniserede punktafgiftssatser for de vigtigste kategorier af afgiftspligtige varer, dvs. tobaksvarer, alkoholprodukter og mineralolier var ønskelige for gennemførelsen af det indre marked. Derfor blev der i Kommissionens oprindelige tekster fra 1987 foreslået et sådant system².
- 1.5 Under den efterfølgende drøftelse af disse forslag anerkendte Rådet og Kommissionen, at en fuldstændig harmonisering af satserne ikke var nødvendig for oprettelsen af det indre marked. Der var imidlertid brug for et system, som på den ene side gav medlemsstaterne fleksibilitet med hensyn til fastsættelsen af punktafgiftssatserne, men som på den anden side tilskyndede til konvergens i satserne. I 1989 fremsatte Kommissionen derfor en række ændrede forslag med det formål at give

¹ KOM(85) 310 endelig udg.

² - KOM(87) 325 af 4.8.1987, ændret ved KOM(87) 325 endelig udg./2 (EFT nr. C 251 af 19.9.1987, s. 3)
 - KOM(87) 326 af 4.8.1987, ændret ved KOM(87) 326 endelig udg./2 (EFT nr. C 251 af 19.9.1987, s. 4)
 - KOM(87) 327 af 4.8.1987, ændret ved KOM(87) 327 endelig udg./2 (EFT nr. C 262 af 1.10.1987, s. 8)
 - KOM(87) 328 endelig udg. af 4.8.1987, ændret ved KOM(87) 328 endelig udg./2, ændret ved KOM(87) 328 endelig udg./3 (EFT nr. C 250 af 18.9.1987, s. 4).

medlemsstaterne større fleksibilitet, navnlig ved at erstatte de faste satser med et system med minimumssatser, satsintervaller og målsatser³.

- 1.6 Forhandlingerne vedrørende disse ændrede forslag førte til et system med fælles minimumssatser, som medlemsstaterne - med forbehold af visse vedtagne undtagelser - skal overholde. Desuden gav medlemsstaterne politisk tilsagn om at anse de af Kommissionen foreslåede ændringer for referencesatser, som de ville bestræbe sig på at tilpasse deres nationale satser hen imod. Bilag B indeholder detaljerede oplysninger vedrørende minimumssatserne.
- 1.7 I forbindelse med vedtagelsen af et system med minimumssatser var Rådet helt klart af den opfattelse, at markedskræfterne burde være den drivende kraft bag den indbyrdes tilnærmelse af satserne. Det blev endvidere anset for ønskeligt, at den enkelte medlemsstat - når den fastsætter satser for produktgrupper, som eventuelt konkurrerer med hinanden - frit skulle kunne tage hensyn til disse produkters relative stilling i den medlemsstat.
- 1.8 Den 1. januar 1993 blev der derfor som et led i gennemførelsen af det indre marked indført et punktafgiftssystem på fællesskabsplan. Foruden minimumssatserne består systemet af harmoniserede strukturer for opkrævning af afgiften og fælles regler for oplægning og omsætning af punktafgiftspligtige varer. Alle disse regler er anført i en række direktiver vedtaget i løbet af 1992⁴.
- 1.9 Reglerne om oplægning og omsætning sikrer, at de punktafgiftspligtige varer fortsat kan transporteres mellem medlemsstaterne under suspension af afgiften. Handlende, der ønsker at transportere varer under dette system, skal registreres i den medlemsstat, hvor de er etableret, og transporten skal ledsages af et administrativt dokument. I overensstemmelse med principperne for det indre marked fik privatpersoner også større frihed til at købe afgiftsfrie varer i en medlemsstat efter deres eget valg, da

³ - KOM(89) 525-01 endelig udg. af 19.12.1989 (EFT nr. C 12 af 18.1.1990, s. 4)
 - KOM(89) 525-02 endelig udg. af 19.12.1989 (EFT nr. C 12 af 18.1.1990, s. 8)
 - KOM(89) 526 endelig udg. af 19.12.1989 (EFT nr. C 16 af 23.1.1990, s. 10)
 - KOM(89) 527 endelig udg. af 7.12.1989 (EFT nr. C 12 af 18.1.1990, s. 12)

⁴ - Rådets direktiv 92/12/EØF af 25. februar 1992 om den generelle ordning for punktafgiftspligtige varer, om oplægning og omsætning heraf samt om kontrol hermed (EFT nr. L 76 af 23.3.1992, s. 1), som ændret ved Rådets direktiv 91/108/EØF af 14. december 1992 (EFT nr. L 390 af 31.12.1992, s. 124)
 - Rådets direktiv 92/78/EØF af 19. oktober 1992 om ændring af direktiv 72/464/EØF og 79/32/EØF om forbrugsbeskatning af forarbejdet tobak bortset fra omsætningsafgift (EFT nr. L 316 af 31.10.1992, s. 5)
 - Rådets direktiv 92/79/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af cigaretafgifterne (EFT nr. L 316 af 31.10.1992, s. 8)
 - Rådets direktiv 92/80/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af afgifterne på andre former for forarbejdet tobak end cigaretter (EFT nr. L 316 af 31.10.1992, s. 10)
 - Rådets direktiv 92/81/EØF af 19. oktober 1992 om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for mineralolier (EFT nr. L 316 af 31.10.1992, s. 12)
 - Rådets direktiv 92/82/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for mineralolier (EFT nr. L 316 af 31.10.1992, s. 19)
 - Rådets direktiv 92/83/EØF af 19. oktober 1992 om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer (EFT nr. L 316 af 31.10.1992, s. 21)
 - Rådets direktiv 92/84/EØF af 19. oktober 1992 om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer (EFT nr. L 316 af 31.10.1992, s. 29).

afgiftsfritagelsen for rejsende blev afskaffet. De forskellige indledende problemer med dette nye system er behandlet i to "forenklings"-direktiver vedtaget af Rådet⁵.

⁵

Rådets direktiv 92/108/EØF af 14. december 1992 om ændring af direktiv 92/12/EØF (EFT nr. L 390 af 31.12.1992, s. 124)
Rådets direktiv 94/74/EØF (EFT nr. L 365 af 31.12.1994, s. 46)



2. UNDERSØGELSENS OMFANG

a) Lovfæstede krav

2.1 I de forskellige direktiver om indbyrdes tilnærmelse af afgiftssatserne fastsættes det, at Rådet hvert andet år skal gennemgå de punktafgiftssatser, der er fastsat i direktiverne, og efter høring af Europa-Parlamentet med enstemmighed træffe de fornødne foranstaltninger. I rapporten skal indgå hensynet til, at det indre marked fungerer tilfredsstillende, punktafgifternes realværdi og traktatens bredere målsætning. Desuden fastsættes det i direktivet om alkoholsatserne, at der skal tages hensyn til konkurrencen mellem de forskellige former for alkoholholdige drikkevarer.

2.2 Selv om de forskellige spørgsmål, der skal overvejes i forbindelse med undersøgelsen, ser ud til at være forskellige, er der ikke desto mindre en høj grad af vekselvirkning mellem dem. Dette fremgår tydeligt under analysen af disse spørgsmål, hvor de samme betragtninger dukker op flere gange. De forskellige områder overvejes generelt i de efterfølgende afsnit, og mere specifikt i de dele af rapporten, der omhandler de forskellige produktgrupper.

b) Det indre markeds funktion

2.3 Dette emne kan undersøges på to forskellige niveauer. For det første er der spørgsmålet om, hvorvidt afskaffelsen af grænsekontrollen og indførelsen af minimumssatser overhovedet har haft nogen indvirkning på handelen mellem medlemsstater for et givet produkts vedkommende. Dette kan i store træk vurderes på grundlag af anvendelsen af reglerne om oplægning og omsætning af punktafgiftspligtige varer sammen med virkningen af de faktiske afgiftssatser i medlemsstaterne. Det andet spørgsmål er den virkning, som disse faktorer har haft med hensyn til eventuelle forskydninger i indkøbsmønstrene fra det ene produkt til et andet konkurrerende produkt inden for den samme brede produktgruppe, både inden for og mellem medlemsstaterne. I dette tilfælde kan traktatens bredere målsætning også have en stor indvirkning på relationerne mellem produkterne.

b.1) *Det individuelle produkt*

2.4 For så vidt angår det individuelle produkt, kan der være tale om tre typer transaktioner. Det drejer sig om kommerciel omsætning af varer under suspensionsordninger, kommercielle transaktioner med afgiftsberigtigede varer og indkøb foretaget af privatpersoner.

Kommerciel omsætning af varer under suspensionsordninger

2.5 Direktiv 92/12/EØF indførte et omsætningssystem for transaktioner inden for Fællesskabet omfattende punktafgiftspligtige varer. Dette system gav mulighed for en fortsættelse af et destinationsbaseret afgiftssystem, som er foreneligt med afskaffelsen af grænsekontrollen. For så vidt angår lovlig handel, ser det stort set ud til, at dette system fungerer forholdsvis godt til trods for de store forskelle i punktafgiftssatserne, der stadig eksisterer mellem medlemsstaterne. Da varerne omsættes under afgiftssuspension, hvorved afgiften betales i bestemmelsesmedlemsstaten, og til de

satser, der gælder i den medlemsstat, er det ikke sandsynligt, at satsforskelle fører til nogen særlig fordrejning af valgmulighederne eller konkurrencen hos de virksomheder, der er engageret i handel i dette led af distributionskæden.

- 2.6 Det er imidlertid mere vanskeligt at vurdere, hvilken virkning den fortsatte forskel i satserne sammen med afskaffelsen af grænsekontrollen har på svigagtige aktiviteter på dette område. De oplysninger, Kommissionen har fået fra såvel erhvervslivet som regeringskilder, tyder på, at der indtil nu ikke er sket en betydelig stigning i denne form for svig. Dette betyder imidlertid ikke, at der ikke sker svig inden for punktafgiftssystemet: det er imidlertid alt for tidligt at sige, om der er sket en stigning. Punktafgifternes størrelse og de deraf følgende indtægter er vigtige faktorer, som påvirker kontrolpolitikken og især ressourcefordelingen i medlemsstaterne. Det er et spørgsmål, om omfanget og arten af de nationale kontrolforanstaltninger og det administrative samarbejde mellem medlemsstaterne vil være tilstrækkelige til at forebygge, at der begås svig i større omfang, og Kommissionen vil fortsat være opmærksom på denne situation.

Kommercielle aktiviteter omfattende afgiftsberigtigede varer

- 2.7 Kun en meget lille procentdel af de kommercielle transaktioner inden for Fællesskabet foregår uden for suspensionsordningerne. I nogle sektorer (herunder vinhandelen) foregår der imidlertid en lille, men ikke desto mindre betydningsfuld handel med varer, som sendes direkte til de endelige forbrugere (fjernsalg). I sådanne tilfælde forfalder afgiften i bestemmelseslandet, og de generelle procedurer, der gælder for denne handel, er fastsat i direktiv 92/12/EØF. Den detaljerede gennemførelse af en række af disse procedurer overlades imidlertid til medlemsstaterne, og det ser ud til, at mange erhvervsdrivende, der beskæftiger sig med fjernsalg, navnlig små og mellemstore virksomheder, har vanskeligt ved at opfylde de forskelligartede og komplekse formaliteter, der kræves af medlemsstaterne, særlig når der er involveret repræsentanter for afgiftsmyndighederne. I et dokument, som Rådet fik forelagt i 1993, er der allerede redegjort for, at disse aspekter kan give anledning til problemer⁶.
- 2.8 Den manglende indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne er tilsyneladende en af grundene til de problemer, der er opstået med hensyn til fjernsalgsordninger og anden kommerciel omsætning af varer uden for suspensionsordningerne siden 1. januar 1993. Dette betyder, at myndighederne i lande med en højere beskatning ikke kan sætte deres lid til den selvkontrollerende mekanisme, der er fastsat i direktiv 92/12/EØF, og hvorefter en afgift, der er erlagt i afsendelseslandet, kan godtgøres mod fremlæggelse af bevis for erlæggelse heraf i bestemmelseslandet.
- 2.9 Der er visse tegn på, at kombinationen af denne mangel på en selvkontrollerende mekanisme og de indviklede nationale procedurer frister erhvervsdrivende, som ellers er ærlige, til at handle ulovligt. Dette betyder, at der bør ske en større indbyrdes tilnærmelse af satserne og/eller forenkling af procedurerne, hvis princippet med beskatning i bestemmelseslandet skal bevares i forbindelse med fjernsalg.

⁶

SEK(93) 2044 af 14. december 1993

Køb foretaget af privatpersoner

- 2.10 Kommissionen har engageret en konsulentvirksomhed til at undersøge de ændringer, der er sket i mønstret for grænsehandelen siden 1. januar 1993⁷. Konsulenterne konstaterede, at grænsehandelen var udbredt forud for indførelsen af det indre marked, og at dette fortsat er tilfældet. De konstaterede også, at de afgiftsmæssige forskelle var og fortsat er en af de vigtigste grunde til denne handel. (De vigtigste ændringer, der er sket siden 1. januar 1993, er de stigninger i mængden af øl, vin og håndrulningstobak, som britiske forbrugere køber i Belgien og Frankrig).
- 2.11 Det er indlysende, at under det system med grænsekontrol, der gjaldt inden den 1. januar 1993, var det lettere at foretage kontrol over for den søgående trafik end ved landegrænserne. Som følge af de store afgiftsforskelle er det derfor ikke overraskende, at der skete en markant stigning i de britiske borgeres indkøb af punktafgiftspligtige varer i andre medlemsstater efter fjernelsen af grænsekontrollen og afskaffelsen af restriktionerne for de mængder afgiftsberigtigede varer, som forbrugerne må købe i andre medlemsstater. Mens størstedelen af denne øgede aktivitet er fuldt ud legitim efter de nye regler - og rent faktisk er en positiv konsekvens af oprettelsen af det indre marked - er det klart, at nogle af de produkter, der købes af britiske borgere, rent faktisk videresælges ulovligt i Det Forenede Kongerige. Det ser ud til, at der er ved at opstå et lignende problem i Irland.
- 2.12 Medlemsstater, som har en omfattende afgiftsbetinget grænsehandel, synes at anerkende, at sådanne afgiftsbetingede fordrejninger af konkurrencen kun kan reduceres, hvis forskellene mellem de enkelte landes afgiftssatser reduceres. Gennemførelsen af det indre marked har imidlertid ikke medført nogen særlig tilnærmelse af afgiftssatserne mellem de forskellige nabolande. Den vigtigste undtagelse er Danmark, hvor der er foretaget betydelige reduktioner i den punktafgiftssats, der gjaldt for øl og vin før den 1. januar 1993, hvorved de danske satser er blevet tilnærmet de tyske. Resultatet har været et drastisk fald i danske forbrugeres indkøb af disse produkter på den anden side af grænsen.

b.2) Produktgruppen

- 2.13 Ser man på, hvordan det indre marked fungerer inden for de enkelte produktgrupper, er det vanskeligere at få et klart billede af situationen. Der er mange divergerende opfattelser af, hvad der udgør et gyldigt sæt konkurrencerelationer mellem de enkelte produkter inden for en produktgruppe. Forbrugernes valg påvirkes af en lang række faktorer, herunder skatte- og afgiftspolitikken. Det udtrykkelige krav om at tage hensyn til konkurrencen mellem de forskellige former for alkoholholdige drikkevarer er i sig selv tegn på, hvor vigtigt dette aspekt er i forbindelse med gennemgangen af punktafgiftssatserne, selv om det er rimeligt at forvente, at det under alle omstændigheder ville være blevet taget i betragtning, for så vidt som det er et aspekt af det indre markeds funktion, som skal behandles i undersøgelsen.

⁷ "VAT and Excise Duties: Changes in Cross-Border Purchasing Patterns Following the Abolition of Fiscal Frontiers on 1 January 1993", udarbejdet af Price Waterhouse for Europa-Kommissionen (GD XXI), september 1994.

- 2.14 Det vil være rimeligt at tage den nuværende konkurrencesituation inden for produktgrupperne som et passende udgangspunkt. Set på baggrund af det indre marked bør der således fokuseres på, om der er sket eller formentlig vil ske noget, som (vilkårligt) kunne give anledning til fordrejninger i de konkurrencerelationer, der har bestået under de første to år af det indre marked. Hvorledes disse faktiske relationer bør være, og i hvor høj grad de eventuelt skal påvirkes af afgiftsmæssige foranstaltninger på fællesskabsplan, er i høj grad et spørgsmål, der falder ind under traktatens bredere målsætning.
- 2.15 For så vidt angår de bestående relationer, er der en vigtig faktor, som udviser markante forskelle mellem produktgrupperne. I nogle tilfælde (tobaksvarer og motorbrændstoffer) er alle konkurrerende produkter pålagt punktafgift, hvorimod nogle potentielt konkurrerende produkter i andre tilfælde (alkoholholdige drikkevarer og brændsel til opvarmning) enten er pålagt en minimumssats på nul (vin) eller falder fuldstændig uden for punktafgiftens anvendelsesområde (naturgas, kul). Selv om det ikke under disse omstændigheder vurderes, hvorledes konkurrencerelationerne inden for de forskellige grupper bør være, er det imidlertid indlysende, at en tilpasning af de positive minimumssatser uden en tilsvarende foranstaltning for produkter, som ikke er pålagt positive satser, kan give anledning til konkurrencefordrejninger.
- c) Punktafgiftssatsernes realværdi**
- 2.16 Et af de andre vigtige elementer, der skal overvejes, således som det er anført i de relevante artikler i direktiverne, er punktafgiftssatsernes realværdi. Dette betyder, at der skal tages højde for de faktiske satsændringer i medlemsstaterne, herunder især i hvor høj grad inflationen afspejles i disse ændringer. De nationale myndigheder vil normalt tage hensyn til inflationen, når de udarbejder deres budgetter. Alt andet lige må det være rimeligt at antage, at de satser, der anvendes af medlemsstaterne, generelt vil blive forhøjet for at tage hensyn til inflationen.
- 2.17 En analyse af den faktiske udvikling i satserne i medlemsstaterne viser en række interessante resultater. For det første er det klart, at der for alle produkters vedkommende er sket en meget lille reel tilnærmelse af satserne. Selv i de tilfælde, hvor der er sket en vis tilpasning, er forskellene i satserne mellem højt beskattende og lavt beskattende medlemsstater endvidere stadig særdeles store, navnlig i forhold til selve minimumssatserne. Bilag C indeholder detaljerede oplysninger om udviklingen i de satser, som tolv medlemsstater siden 1990 har anvendt for de vigtigste punktafgiftspligtige produkter. Bilag D viser omfanget af ændringer i disse medlemsstaters satser siden januar 1993, anført i såvel nationale satser som ECU. Bilag E viser ændringerne i de nationale valutaer over for ECU siden oktober 1992.
- 2.18 Det er ligeledes interessant at konstatere, at inden for visse produktgrupper, navnlig motorbrændstoffer, har medlemsstaterne gennemført meget store reelle stigninger, som ofte ligger langt over inflationen. Inden for andre grupper, især alkoholholdige drikkevarer og - i mindre omfang - brændsel til opvarmning, har der været tale om en markant stagnation i de nationale satser. En sådan stagnation har betydet, at der ikke engang er foretaget inflationsrelaterede tilpasninger for disse produkter i adskillige medlemsstater.

2.19 Kommissionen konstaterer, at dette fænomen er mest udtalt i sektorer, hvor visse produkter ikke nødvendigvis er pålagt punktafgift, enten fordi de er pålagt en minimumssats på nul, eller fordi de falder uden for punktafgiftens anvendelsesområde, mens andre potentielt konkurrerende produkter er omfattet af beskattningen. Det er således blevet klart, at på visse områder har medlemsstaterne været rede og villige til at øge realværdien af deres nationale satser, mens der på andre områder har været en generel tendens til at tillade et fald i realværdierne ved ikke at hæve de nationale satser. Hvordan man end ser på det, har der med undtagelse af tobaksafgifterne (som omfatter proportionale elementer) været tale om en særdeles lille regulær "justering" af inflationssatserne.

2.20 Ifølge Eurostats forbrugerprisindeks lå inflationen i 1993 på 3,4%, mens tallet for 1994 lå på 3,1%, hvilket giver et samlet tal på 6,6% i toårsperioden (1993-1994). Bilag F indeholder detaljerede oplysninger om de nationale forbrugerprisindekser.

d) Videre aspekter af traktaten

2.21 To generelle spørgsmål, som gælder for alle kategorier af punktafgiftsbelagte produkter, er særdeles relevante på nuværende tidspunkt. I Kommissionens hvidbog om vækst, konkurrenceevne og beskæftigelse anføres forhøjelser af punktafgiftssatserne på alle produktgrupper for det første som et middel til at finansiere nedskæringer i beskattningen af arbejdskraften (samt som hjælp på andre politiske områder). På samme måde foreslås det i hvidbogen, at anvendelsesområdet for den eksisterende punktafgift på mineralolier udvides.

2.22 På baggrund af de betingelser, som medlemsstaterne skal opfylde i forbindelse med Den Europæiske Monetære Union, er det for det andet vigtigt, at Fællesskabets punktafgiftspolitik bør være forenelig med målet om at sikre tilstrækkelige indtægter og sunde finanser på nationalt plan samt med EU's overordnede politikker.

2.23 Foruden disse generelle spørgsmål er der en række mere specifikke politiske aspekter, som kan være af varierende betydning for de forskellige punktafgiftsbelagte produktgrupper. Endvidere trækker sådanne politikker ikke altid i samme retning, for så vidt angår deres indbyrdes forbindelse med punktafgiftspolitikken. For mineraloliers vedkommende ligger vægten på energi, transport, miljø og industri. For alkohol og tobaksvarers vedkommende er de vigtigste områder sundhed og landbrug. Disse aspekter behandles i detaljer i de relevante afsnit i denne rapport. Det er klart, at en forening af traktatens forskellige målsætninger med forbedringer i det indre markeds funktion rejser en række potentielt vanskelige spørgsmål, som det ikke altid vil være let at løse.

e) Behov for yderligere foranstaltninger

2.24 Der ser stadig ud til at være generel enighed mellem medlemsstaterne om nødvendigheden af en yderligere indbyrdes tilnærmelse af satserne. De handlende hævder endvidere, at en større tilnærmelse af satserne vil gøre det lettere for dem at handle inden for det indre marked. Det er imidlertid mindre klart, i hvilket omfang der skal ske en tilpasning af satserne, og der er kun lidt der tyder på, at denne tilnærmelse har fundet sted i den undersøgte periode. Det er formentlig rimeligt at sige, at hver

medlemsstat gerne ser, at de andre medlemsstater tilpasser deres satser, således at de bliver i overensstemmelse med dens egne nationale satser.

- 2.25 Det fremgår allerede tydeligt af den måde, systemet har fungeret på i de sidste to år, og på baggrund af udviklingen i indførelsen af dette system, at der er rigelig plads til udvikling af en sammenhængende fremtidig punktafgiftspolitik for Fællesskabet, som på den ene side anerkender punktafgifternes rolle som nationale indtægtskilder, men på den anden side tager fuldt hensyn til det indre marked og traktatens bredere målsætning. Analysen i de foregående afsnit viser endvidere, at de relevante spørgsmål og den faktiske praksis i medlemsstaterne kan variere betydeligt fra den ene produktgruppe til den anden. Den viser også, at visse aspekter af punktafgiftssystemet blokerer for den indbyrdes tilnærmelse af satserne.
- 2.26 Kommissionen er af den opfattelse, at det vil være nødvendigt med en omfattende høring af nationale myndigheder, erhvervsliv og andre interessegrupper, således at det bliver muligt at foretage en mere detaljeret analyse af alle de relevante spørgsmål og virkningerne af de deraf følgende eventuelle tilpasninger af punktafgiftssystemet. Denne rapport er således begrænset til en analyse af de hidtidige erfaringer og eventuelt fokusering på mulige problemområder, uden at der fremsættes specifikke forslag på nuværende tidspunkt.
- 

3. **CIGARETTER**

a) **Kravene om gennemgang af punktafgifterne**

3.1 Artikel 4 i direktiv 92/79/EØF lyder således:

"Hvert andet år, første gang senest den 31. december 1994, gennemgår Rådet på grundlag af en rapport samt eventuelt forslag fra Kommissionen den samlede minimumspunktafgift, der er fastsat i artikel 2, artikel 3, stk. 2, samt punktafgiftsstrukturen, således som den er fastlagt i artikel 10b i direktiv 72/464/EØF, og træffer efter høring af Europa-Parlamentet med enstemmighed de fornødne foranstaltninger. I Kommissionens rapport og Rådets overvejelser skal indgå hensynet til, at det indre marked fungerer tilfredsstillende, og traktatens bredere målsætning."

(Artikel 3, stk. 2, angår en portugisisk undtagelse for visse cigaretter, der forbruges på Azorerne og Madeira).

b) **Afgiftsstrukturen**

3.2 Ifølge artikel 10b i direktiv 72/464/EØF (som ændret)⁸ skal hver medlemsstats punktafgift på cigaretter bestå af to dele, nemlig en proportional del og en specifik del, hvor det specifikke element udgør mellem 5% og 55% af det samlede afgiftsbeløb (punktafgift plus moms) *på den mest efterspurgte prisklasse af cigaretter i den pågældende medlemsstat*. Når disse to dele er fastslået for denne klasse af cigaretter, gælder de for cigaretter i alle prisklasser.

3.3 Forholdet mellem punktafgiftens specifikke og proportionale elementer har i mange år været genstand for debat. Nogle medlemsstater benytter det minimale specifikke element, medens andre benytter det maksimale med tilsvarende virkninger på afgiftens proportionale elementer. Dette bidrager til forskellene i detailpriserne. Uanset at Rådet ikke er nået til enighed om den endelige fase af harmoniseringen af punktafgiftsstrukturen for cigaretter, er der intet der tyder på, at der på nuværende tidspunkt vil kunne opnås enighed om en eventuel ændring af forholdet mellem den specifikke og den proportionale punktafgift. En sådan ændring synes heller ikke i øjeblikket at være af afgørende betydning for en forbedring af det indre markeds funktion.

3.4 *Det er da heller ikke formålet med denne rapport at analysere den nuværende balance mellem den specifikke og den proportionale punktafgift som defineret i artikel 10b i direktiv 72/464/EØF. Dette er imidlertid et spørgsmål, der bør undersøges nærmere under den foreslåede høringsprocedure.*

⁸ Rådets direktiv 72/464/EØF om skatter, bortset fra omsætningsafgift, på forbrug af forarbejdet tobak. EFT nr. L 303 af 31.12.1972, s. 1.

c) Punktafgiftssatsernes realværdi

- 3.5 Minimumssatsen for punktafgiften på cigaretter er fastsat til 57% af detailsalgsprisen (inkl. alle afgifter) på cigaretter i den mest efterspurgte prisklasse i hver medlemsstat (baseret på data opgjort pr. 1. januar hvert år). Det forhold, at denne minimumssats udtrykkes som en procentdel af detailsalgsprisen, betyder, at den automatisk tager hensyn til inflationen og således ikke behøver at blive justeret i denne forbindelse.
- 3.6 Kommissionen noterer sig, at nogle medlemsstater har været nødsaget til at hæve deres afgiftsniveau betydeligt for at overholde denne minimumssats. Det bør også nævnes, at den overgangsperiode, som Spanien blev indrømmet med henblik på at opfylde minimumssatsen på 57%, udløb den 31. december 1994.

d) Det indre markeds funktion

- 3.7 Der er konstateret et omfattende svig i forbindelse med cigaretter i de seneste år. Hovedårsagen til dette svig er imidlertid ikke direkte relateret til hverken systemet for kontrol med punktafgifterne eller afskaffelsen af grænsekontrollen på det indre marked. Det hænger i højere grad sammen med manglende strenghed i medlemsstaternes anvendelse af toldreglerne ved EU's ydre grænser og med vanskeligheder med hensyn til forsendelsesordningernes funktion. I den forbindelse har Kommissionen rettet opmærksomheden mod disse problemer i en meddelelse af 29. marts 1995⁹. I betragtning af konsekvenserne for Fællesskabets egne indtægter har Kommissionen taget konkrete skridt til at stramme forsendelsesreglerne og har oprettet en task force med det formål at bekæmpe svig i cigaretsektoren, samtidig med at den fortsat holder nøje øje med situationen.
- 3.8 Medlemsstaternes punktafgiftssatser for cigaretter er anført i bilag G. Den tilsyneladende indbyrdes tilnærmelse af satserne - når incidensen udtrykkes i procent - er vildledende, idet der stadig består meget reelle forskelle i de faktiske afgiftsniveauer for en given mængde cigaretter. Dette skyldes kombinationen af meget store forskelle i cigaretpriserne før afgifter og meget forskellige niveauer i den specifikke og den proportionale beskatning.
- 3.9 På baggrund af ovenstående betragtninger med hensyn til punktafgiftsstrukturen mener Kommissionen ikke, at det på nuværende tidspunkt er hensigtsmæssigt at foreslå foranstaltninger, der specifikt tager sigte på en yderligere tilnærmelse af satserne. Samtidig er det imidlertid konstateret, at de bestående regler rent faktisk kan resultere i øgede satsforskelle i stedet for at føre til yderligere tilnærmelse af satserne. Kommissionen mener, at dette kan være i modstrid med det indre marked, og at det er et forhold, der bør undersøges.
- 3.10 Detailprisen for cigaretter består af en række elementer såsom omkostninger af fabrik, grossisternes fortjeneste, punktafgiften (specifikt element), punktafgiften (proportionalt element) og merværdiafgift. Da incidensen af den samlede minimumspunktafgift udregnes som en procentdel af den endelige salgspris for cigaretter i den mest

⁹

Meddelelse fra Kommissionen: Svig i forbindelse med forsendelsesproceduren, forudsete løsninger og fremtidsperspektiver (KOM(95) 108 endelig udg.)

efterspurgte prisklasse, følger det, at ændringer i en enkelt priskomponent forrykker forholdet mellem den samlede punktafgift og detailsalgsprisen.

- 3.11 Dette er et reelt problem i medlemsstater, hvor afgiftsniveauet svarer til eller ligger lige over minimumssatsen på 57%. En stigning i f.eks. omkostningerne af fabrik kan medføre en stigning i detailprisen, som kan føre til, at den samlede punktafgift falder til under de minimale 57%. Dette kræver så, at den pågældende medlemsstat forhøjer sin punktafgift for igen at kunne overholde minimumssatsen på 57%.
- 3.12 En række medlemsstater, som allerede opererer med en høj beskatning af cigaretter, ligger ikke desto mindre på eller tæt ved tærsklen på 57% (f.eks. Belgien, Tyskland, Frankrig, Irland, Nederlandene, Østrig og Finland). Det er derfor vanskeligt at acceptere, at tvungne punktafgiftsforhøjelser i lande med allerede høje afgiftsbyrder skulle være Rådets erklærede mål, idet de klart er i modstrid med målsætningen med en indbyrdes tilnærmelse af satserne, hvor gradvis den end måtte være. Med tiden vil dette føre til større forskelle i afgiftsbyrderne i Fællesskabet (målt i kontante priser), som så fører til større afgiftsbetingede forskelle i detailpriserne. Kommissionen mener ikke, at sådanne virkninger er i det indre markeds interesse.
- 3.13 Den eneste realistiske metode til at tackle et sådant problem på ser ud til at bestå i at give medlemsstaterne mulighed for at undlade at justere afgiftssatserne opad, når der sker en stigning i de ikke-afgiftsmæssige elementer i detailprisen, selv om dette skulle betyde, at den samlede afgiftsincidens, udtrykt som en procentdel af detailprisen, falder til under 57%. Der er imidlertid ikke grund til at ændre kravet om, at medlemsstaterne *fortsat skal overholde de underliggende regler vedrørende punktafgiftens sammensætning* (dvs. at afgiften skal bestå af både et proportionalt element og et specifikt element, og sidstnævnte skal udgøre mellem 5% og 55% af det samlede afgiftsbeløb for cigaretter i den mest efterspurgte prisklasse). En sådan mulighed kunne begrænses til de medlemsstater, som i absolutte priser anvender forholdsvis høje afgiftsniveauer, med det formål at forhindre yderligere forskelle.
- 3.14 Da der her er tale om et potentielt problem i forbindelse med den generelle indbyrdes tilnærmelse af satserne, vil Kommissionen fortsat holde øje med situationen og eventuelt fremsætte de nødvendige forslag.

e) **Traktatens bredere målsætning**

- 3.15 Det vigtigste spørgsmål vedrørende cigaretter under denne overskrift er *sundhedsbeskyttelse*, særlig i forbindelse med traktatens artikel 3, litra o) ("Fællesskabet skal bidrage til opnåelse af et højt sundhedsbeskyttelsesniveau") og artikel 129 ("de krav, der findes på sundhedsområdet, indgår som led i Fællesskabets politik på andre områder"). I 1994 døde over en halv million mennesker i EU af tobaksrelaterede sygdomme. Endvidere forøger tobaksrelateret sygelighed i høj grad sundhedsudgifterne. I den nylige meddelelse fra Kommissionen om bekæmpelse af

kræft inden for rammerne af en indsats til fremme af folkesundheden¹⁰ hedder det, at en opadgående harmonisering af tobakspriserne i hele Fællesskabet er blandt de foranstaltninger, der bør fortsættes og videreudvikles.

- 3.16 I denne rapport skal også gennemgås bestemmelserne i artikel 3, stk. 2, i direktiv 92/79/EØF. Ifølge disse bestemmelser kan Portugal anvende en reduceret sats, der er indtil 50% lavere end den normale minimumssats, på cigaretter, der forbruges på Azorerne og Madeira, og som fremstilles af småproducenter.
- 3.17 Denne reducerede sats er i overensstemmelse med en erklæring, der optræder som bilag til Maastricht-traktaten¹¹, og ifølge hvilken der kan træffes særlige foranstaltninger til fordel for afsidesliggende regioner i Fællesskabet. Den er endvidere i overensstemmelse med POSEIMA-programmet, der specifikt tillader visse gunstige beskatningsordninger for Azorerne og Madeira. Endelig er der ikke blevet indberettet problemer med hensyn til svig eller konkurrencefordrejninger som følge af de nuværende ordninger.

f) Konklusioner

- 3.18 Kommissionen konkluderer, at afgiftsstrukturen for cigaretter bør undersøges yderligere under den tidligere omtalte høringsprocedure. Den har også til hensigt at følge nøje med i, hvordan 57%-reglen fungerer i lande med høj beskatning, og den vil fremsætte passende forslag, hvis det konstateres, at denne regel er i modstrid med den indbyrdes tilnærmelse af satserne.

¹⁰ Bilag til KOM(94) 83 endelig udg.

¹¹ Bilag til traktaten om Den Europæiske Union - Erklæring (nr. 26) om regionerne i Fællesskabets yderste periferi.

4. ANDEN FORARBEJDET TOBAK

a) Kravene om gennemgang af punktafgifterne

4.1 Artikel 4 i direktiv 92/80/EØF lyder således:

"Hvert andet år, første gang senest den 31. december 1994, gennemgår Rådet på grundlag af en rapport samt eventuelt forslag fra Kommissionen de i dette direktiv fastsatte punktafgiftssatser og træffer efter høring af Europa-Parlamentet med enstemmighed de fornødne foranstaltninger. I Kommissionens rapport og Rådets overvejelser skal indgå hensynet til, at det indre marked fungerer efter sin hensigt, punktafgiftssatsernes realværdi og traktatens bredere målsætning."

- 4.2** De nuværende punktafgiftssatser for andre tobaksvarer end cigaretter er fastlagt i artikel 3 i direktiv 92/80/EØF. Medlemsstaterne kan anvende enten en proportional punktafgift beregnet på grundlag af den maksimale detailsalgspris eller en specifik punktafgift eller en blanding af de to, forudsat at visse grænser overholdes.

b) Punktafgiftssatsernes realværdi

- 4.3** De minimumspunktafgiftssatser, der er fastsat i artikel 3 i direktiv 92/80/EØF, er:

Cigarer og cigarillos: 5% af detailsalgsprisen eller 7 ECU pr. 1 000 stk.
eller pr. kg

Tobak til rulning af cigaretter: 30% af detailsalgsprisen eller 20 ECU pr. kg

Anden røgtobak: 20% af detailsalgsprisen eller 15 ECU pr. kg.

- 4.4** Som anført ovenfor er minimumssatserne for disse produkter udtrykt både som en procentdel af detailprisen og som et specifikt beløb. Det konstateres, at der med tiden og med væksten i inflationen vil opstå et gab mellem disse to faktorer, idet den proportionale sats automatisk vil forsøge at følge ændringer i detailpriserne. Det vil derfor være nødvendigt med en inflationsbaseret tilpasning af minimumssatserne udtrykt som specifikke beløb, hvis det skal lykkes at fastholde de forhold, der blev etableret, da satserne oprindeligt blev fastsat. Før Kommissionen fremsætter forslag herom, mener den imidlertid, at spørgsmålet om minimumssatsernes rolle bør undersøges under den foreslåede høringsprocedure.

- 4.5** Med hensyn til den faktiske udvikling i satserne, anvender de fleste medlemsstater satser, som i høj grad, eller endog udelukkende, er baseret på et proportionalt element, hvorved det sikres, at der mere eller mindre automatisk tages hensyn til inflationen. Endvidere har de medlemsstater, der anvender specifik beskatning, haft en tendens til at tilpasse deres afgiftsniveauer i så henseende.

c) Det indre markeds funktion

- 4.6 Det Forenede Kongerige og Irland har oplevet en betydelig stigning i mængden af tobak til rulning af cigaretter, der indføres fra andre medlemsstater (især Belgien og Nederlandene), og som i sidste ende videresælges ulovligt på deres hjemmemarkeder. Dette sker, fordi forskellen i detailpriser mellem Det Forenede Kongerige og Irland på den ene side og deres nabolande er sådan, at afgiftsberigtigede varer kan købes i disse nabolande og videresælges til en pris, der ligger langt under den normale detailpris (inkl. afgifter) i Det Forenede Kongerige og Irland. I Det Forenede Kongerige alene anslås dette ulovlige salg til at udgøre ca. 5% af det samlede salg af tobak til rulning af cigaretter.
- 4.7 Afgiftsforskellene udpeges som en af årsagerne til denne udvikling. Det er imidlertid også værd at lægge mærke til, at der er store forskelle mellem priserne (før afgifter) i de forskellige medlemsstater på sammenlignelige tobaksvarer til rulning af cigaretter. Disse priser er i Irland og Det Forenede Kongerige mere end dobbelt så høje som priserne i f.eks. Belgien og Nederlandene.
- 4.8 I det omfang, hvor denne situationen giver anledning til omfattende svig, skal det bemærkes, at årsagen hertil - og eventuelle løsninger - ikke udelukkende har med beskatning at gøre. Ethvert forslag om at rette op på denne situation ved udelukkende at justere minimumssatsen ville kræve en så stor stigning, at den vil være urealistisk. Det vil helt klart være uacceptabelt for de fleste medlemsstater, og det ville under alle omstændigheder give anledning til en væsentlig forskubbelse af balancen mellem forbruget af cigaretter og forbruget af tobak til rulning af cigaretter.
- 4.9 Umiddelbart ser det derfor ud til, at dette hovedsageligt er et problem, som de højt beskattende medlemsstater skal løse gennem en reduktion af de nationale satser og/eller bedre kontrolforanstaltninger.
- 4.10 Der er ikke indberettet nogen særlige problemer for de øvrige forarbejdede tobaksvarer, hverken i forbindelse med grænsehandelen eller i form af større svig. Ligeledes har de relevante erhvervsorganisationer ikke givet udtryk for nogen særlige problemer. Det bemærkes endelig, at der er meget lille krydselasticitet mellem disse varer og andre tobaksvarer.

d) Traktatens bredere målsætning

- 4.11 For så vidt angår cigaretter er det vigtigste aspekt af Fællesskabets bredere politik for andre tobaksvarer *sundhedsbeskyttelse*. Sundhedsrisikoen ved tobak til rulning af cigaretter giver især anledning til alvorlig bekymring. Den lave pris på denne form for tobak gør, at den for unge mennesker er et attraktivt alternativ til forarbejdede cigaretter. Manglen på afmålte mængder nikotin og tjære og i mange tilfælde et filter i håndrullede cigaretter er faktorer, som kan øge risikoen ved at forbruge denne tobak.
- 4.12 På den anden side kunne en isoleret tilpasning af minimumssatsen for tobak til rulning af cigaretter have betydning for konkurrenceforholdet mellem dette produkt og cigaretter og for den tilhørende beskæftigelse.

- 4.13 Sektoren for cigarer og cigarillos adskiller sig fra cigaretsektoren og sektoren for tobak til rulning af cigaretter. Den består hovedsagelig af mindre håndværksmæssige produktionsvirksomheder, som ofte er beliggende i landområder, og som beskæftiger en stor ikke-faglært arbejdsstyrke. Den omfatter en lang række produkter og søger at tilfredsstille mange forskellige smagstyper og prisklasser, men har i de seneste år oplevet et betydeligt fald i forbruget. Pibetobak tegner sig også kun for en meget marginal del af tobaksforbruget som helhed. Det er en forholdsvis stagnerende sektor, som rent faktisk er i tilbagegang i visse medlemsstater.

e) **Konklusioner**

- 4.14 Kommissionen mener, at den passende beskatning af tobak til rulning af cigaretter bør overvejes nærmere under høringsproceduren på baggrund af de ovenfor belyste sundheds- og konkurrencemæssige spørgsmål. Opmærksomheden bør endvidere rettes mod det passende forhold mellem de proportionale og specifikke satser, når minima udtrykkes på begge måder.

5. ALKOHOL OG ALKOHOLHOLDIGE DRIKKEVARER

a) Kravene om gennemgang af punktafgifterne

5.1 Artikel 8 i direktiv 92/84/EØF lyder således:

"Hvert andet år, første gang senest den 31. december 1994, gennemgår Rådet på grundlag af en rapport samt eventuelt forslag fra Kommissionen de i dette direktiv fastsatte punktafgiftssatser og træffer efter høring af Europa-Parlamentet med enstemmighed de fornødne foranstaltninger. I Kommissionens rapport og Rådets overvejelser skal indgå hensynet til, at det indre marked fungerer tilfredsstillende, konkurrencen mellem de forskellige former for alkoholholdige drikkevarer, punktafgiftssatsernes realværdi og traktatens bredere målsætning."

5.2 Under forhandlingerne om direktiv 92/84/EØF aftaltes det at undersøge muligheden for at indføre en kontrolafgift for vin. I en aftale mellem Det Forenede Kongerige og Spanien om mellemklasseprodukter, som er vedlagt som bilag til direktiv 92/83/EØF, anføres det endvidere, at Kommissionen erklærer, at den i forbindelse med gennemgangen af satserne vil være særlig opmærksom på disse produkter. Begge disse spørgsmål behandles nedenfor.

b) Punktafgiftssatsernes realværdi

5.3 Minimumspunktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer fastsættes i direktiv 92/84/EØF til:

Vin:	0 ECU	(artikel 5)
Øl:	0,748 ECU pr. hl/plato-grad eller 1,87 ECU pr. hl/alkoholgrad for det færdige produkt	(artikel 6)
Mellemklasseprodukter :	45 ECU pr. hl produkt	(artikel 4)
Spiritus:	550 ECU pr. hl ren alkohol (hvis satsen er under 1 000 ECU, kan den ikke reduceres, hvis satsen er over 1 000 ECU, kan den ikke nedsættes til under 1 000 ECU)	(artikel 3)

5.4 Det konstateres, at i adskillige medlemsstater med forholdsvis lave afgifter, især dem, der anvender en nulsats for vin, er satserne for alkoholholdige drikkevarer stort set ikke hævet, og i visse tilfælde er de reduceret i faste priser. Ligeledes har medlemsstater med højere afgifter, som også beskatter vin, men hvis nabolande anvender en nulsats, heller ikke øget deres punktafgiftssatser for alkoholholdige drikkevarer. I den forbindelse er det værd at lægge mærke til, at Østrig, hvis naboer anvender en nulsats på vin, reducerede sin punktafgift på vin til nul, da landet blev medlem af EU. Som helhed har der været en markant stagnation i punktafgiftssatserne for alkoholholdige drikkevarer. Dette tyder på, at nulsatsen for vin kan begrænse mulighederne for satsjusteringer for andre alkoholprodukter inden for samme medlemsstat og for alle alkoholprodukter i nabolandene.

c) Konkurrencen mellem forskellige former for alkoholholdige drikkevarer

- 5.5 Ud over de elementer, som indgår i gennemgangen af de satser, som anvendes for andre punktafgiftspligtige varer, omfatter artikel 8 i direktiv 92/84/EØF en udtrykkelig forpligtelse til at tage hensyn til konkurrencen mellem forskellige former for alkoholholdige drikkevarer. Dette spørgsmål skulle under alle omstændigheder undersøges i forbindelse med det indre markeds funktion. Som følge af den store betydning, dette specielle element tillægges i direktivet, har Kommissionen ansat et uafhængigt konsulentfirma til at foretage en vurdering af konkurrencens omfang.
- 5.6 Konsulenternes resultater viser, at de forskellige former for alkoholholdige drikkevarer faktisk konkurrerer indbyrdes. De konkluderede, at "punktafgiften påvirker forbruget af de forskellige alkoholholdige drikkevarer gennem deres følsomhed over for deres specifikke pris" og "punktafgiften kan ligeledes påvirke markedsandelen for forskellige former for alkoholholdige drikkevarer som følge af konkurrencen på priser".
- 5.7 Mens der er mange forskellige opfattelser af graden af konkurrence mellem vin og andre alkoholholdige drikkevarer, betvivles det tilsyneladende ikke, at denne konkurrence virkelig består i det mindste i nogle medlemsstater, og for en ret stor procentdel af EU-borgernes vedkommende. Endvidere konstaterede EF-Domstolen i sag 170/78, at øl konkurrerede med vin.
- 5.8 I det omfang medlemsstaterne overholder de i traktatens artikel 95 fastlagte krav og minimumssatserne, er det imidlertid den enkelte medlemsstat, som afgør, i hvilket omfang der i fastsættelsen af de nationale satser skal tages hensyn hertil.
- 5.9 Som anført ovenfor vil medlemsstater med høje afgifter dog i stadig stigende omfang se deres råderum i denne henseende indskrænket, idet de er nødt til at tage andre medlemsstaters satser for samme eller tilsvarende vare med i betragtningerne. Dette kompliceres yderligere af det forhold, at det konkurrencemæssige forhold mellem forskellige alkoholholdige drikkevarer varierer betydeligt fra den ene medlemsstat til den anden, afhængig af sådanne faktorer som f.eks. smag, klima, tradition.
- 5.10 Mens det således er forholdsvis let at konstatere, at der stort set består konkurrence mellem forskellige former for drikkevarer, er det vanskeligere at afgøre, hvorledes denne konkurrencefaktor bedst afspejles i Fællesskabets punktafgiftspolitik, eller om der overhovedet kan udarbejdes en sådan politik, som tager hensyn til de vidt forskellige situationer i medlemsstaterne. På den anden side betyder den fortsatte tilstedeværelse af en nulsats for en alkoholholdig drikkevare, at en justering af minimumssatserne for andre alkoholholdige drikkevarer kun kan føre til konkurrencefordrejning.

d) Andre aspekter af det indre markeds funktion

- 5.11 I nr. ii) i aftalen mellem Det Forenede Kongerige og Spanien, der er vedlagt som bilag til direktiv 92/83/EØF om harmonisering af punktafgiftsstrukturen for alkohol og alkoholholdige drikkevarer, erklærer Kommissionen, at "den i forbindelse med de regelmæssige rapporter, der er omhandlet i artikel 8 i Rådets direktiv om indbyrdes tilnærmelse af punktafgiftssatserne for alkohol og alkoholholdige drikkevarer vil være særlig opmærksom på de satser, der anvendes på disse produkter [dvs.

mellemklasseprodukter med et alkoholindhold på over 15% vol. og mellemklasseprodukter med et alkoholindhold på under 15% vol.], med henblik på navnlig at tage hensyn til konkurrencen mellem de forskellige kategorier af disse drikkevarer."

- 5.12 De eksisterende ordninger for mellemklasseprodukter, som fastlagt i artikel 18 i direktiv 92/83/EØF, er udtryk for et kompromis mellem radikalt forskellige forhold i medlemsstaterne. De kan føre til anvendelse af meget forskellige afgiftssatser for mere eller mindre ens produkter, især fordi de forskellige regler kan anvendes for såvel mellemklasseprodukter med et alkoholindhold på over 15% vol. og mellemklasseprodukter med et alkoholindhold herunder. Det er imidlertid klart, at mellemklasseprodukter ikke kan behandles isoleret fra det samlede spørgsmål vedrørende konkurrence i sektoren for alkoholholdige drikkevarer.
- 5.13 Tre medlemsstater (Danmark, Irland og Det Forenede Kongerige) har siden 1993 anvendt satser, som er betydelig højere end minimum for øl og vin. Forskellene mellem satserne i disse tre medlemsstater og i de tilstødende medlemsstater kan skabe betydelig grænsehandel, som det også fremgår af den undersøgelse, der er udarbejdet for Kommissionen. Det mest veldokumenterede forhold vedrører indkøb foretaget i Frankrig af personer bosiddende i Det Forenede Kongerige. I andre rapporter fra mange andre organer, herunder myndigheder og erhvervsorganisationer i Det Forenede Kongerige, er der også påvist omfattende grænsehandel med øl og i mindre omfang med vin.
- 5.14 Selv om der i de forskellige rapporter ikke altid er enighed om fænomenets omfang eller punktafgiftssatsernes virkning, er det almindeligt anerkendt, at forskelle i punktafgiftssatser udgør en vigtig faktor. Det skal selvfølgelig bemærkes, at dette fænomen i høj grad er en helt rimelig følge af det indre marked. I den udstrækning medlemsstaterne måtte blive bekymret over denne forskydning af handelen, skal det bemærkes, at de har et betydeligt råderum for nedsættelse af afgiftssatsen for øl (og vin). Danmark har allerede benyttet sig af denne fremgangsmåde med et betydeligt fald i den afgiftsrelaterede grænsehandel til følge. I modsætning hertil blev den franske ølsats hævet betydeligt for at overholde det nuværende minimum. Hertil kommer, at det franske marked har oplevet et fald i det samlede ølsalg siden januar 1993 til trods for britiske borgeres stigende indkøb i Frankrig.
- 5.15 Kommissionen har endvidere noteret sig, at der medlemsstaterne imellem er store forskelle i de ikke-afgiftspligtige komponenter af detailpriserne for øl til trods for, at øl stort set produceres i hver enkelt medlemsstat. Disse forskelle kan være problematiske i et indre marked, og det er Kommissionens opfattelse, at en grundig undersøgelse er berettiget i medlemsstater med relativt høje ikke-afgiftspligtige priskomponenter.
- 5.16 Selv om de samme tre medlemsstater (Danmark, Irland og Det Forenede Kongerige) anvender satser, som ligger et godt stykke højere end minimumssatsen for spiritus, synes der ikke at være betydelig grænsehandel med disse produkter. For Danmarks vedkommende skyldes dette opretholdelsen af de kvantitative restriktioner for rejsende, og for Det Forenede Kongeriges og Irlands vedkommende skyldes det, at rejsendes

indkøb af spiritus ofte foretages på tilbagerejsen på færger eller fly. Det er altså ikke indkøb, hvor afgifter er erlagt i andre medlemsstater.

- 5.17 De satser, der anvendes for alkoholholdige drikkevarer i Sverige og Finland er endnu højere end i Danmark, Irland og Det Forenede Kongerige. Begge disse medlemsstater har imidlertid forhandlet undtagelser, som sætter dem i stand til at indføre restriktioner på de mængder alkoholholdige drikkevarer, som kan købes til personligt forbrug i udlandet. Det er for tidligt at vurdere, om disse faktorer får nogen indvirkning på såvel den lovlige som den ulovlige grænsehandel med disse produkter i Finland og Sverige.
- 5.18 Under forhandlingerne om direktiv 92/84/EØF aftaltes det at undersøge muligheden for at indføre en kontrolafgift i de tilfælde, hvor der pr. 1. januar 1994 anvendes en nulsats for visse punktafgiftspligtige produkter. På den baggrund engagerede Kommissionen et konsulentfirma til at undersøge fordelene ved en overvågningsafgift ud fra et kontrolsynspunkt¹². Konsulenterne konkluderede, at der anvendtes kontrolprocedurer i forbindelse med omsætning af vin med nulsats inden for Fællesskabet. De problemer, der består med hensyn til kontrol af denne omsætning, bestod også for omsætning af produkter, der er pålagt afgift, og ville sandsynligvis ikke blive reduceret - undtagen måske marginalt - ved indførelse af en overvågningsafgift. Det ville derfor ikke tjene noget særligt formål at indføre en overvågningsafgift som et redskab til at kontrollere omsætningen inden for Fællesskabet.

e) **Traktatens bredere målsætning**

- 5.19 Fællesskabets vinsektor er genstand for en reform af den fælles organisering af markedet inden for rammerne af den *fælles landbrugspolitik*. Formålet med denne reform er at opnå markedsbalance i en situation med overproduktion og samtidig faldende forbrug af især bordvine. I den sammenhæng er det blevet fremført, at indførelsen af en positiv punktafgiftssats i producerende medlemsstater i værste fald er u hensigtsmæssig og i bedste fald sker på et uheldigt tidspunkt. På den anden side kan indførelsen af en positiv minimumssats være til fordel for de nationale kontrolforanstaltninger under den fælles landbrugspolitik.
- 5.20 Ud fra et *socialt og sundhedspolitisk* synspunkt er alkoholbeskatning et potentielt middel til at forebygge et overforbrug. Dette kan have positive følger med hensyn til færre problemer i tilknytning til alkoholisme og alkoholmisbrug. I modsætning hertil anses vin i nogle medlemsstater for et kulturprodukt og en integrerende del af den traditionelle kost, som formentlig har en positiv sundhedsmæssig virkning ved et moderat forbrug.

f) **Konklusioner**

- 5.21 Konkurrencesituationen mellem de forskellige alkoholholdige drikkevarer giver anledning til udviklede og ofte følelsesbetonede problemer. Som anført ovenfor kan den afgiftsmæssige behandling af alkoholholdige drikkevarer normalt ikke adskilles fra behandlingen af vin. Den kan endvidere ikke adskilles fra en række andre politiske spørgsmål. Kommissionen mener derfor, at dette spørgsmål bør undersøges yderligere under den foreslåede høringsproces. Dette indebærer, at udformningen af en sammenhængende punktafgiftspolitik bør ske, efter at alle berørte parter har fået

¹² "Intra-Community Trade in Zero-rated Products (wine and heating gas oil)", udarbejdet af Van Holst og Koppies for Europa-Kommissionen (GD XXI), september 1994.

lejlighed til at fremsætte deres synspunkter og argumenter. I mellemtiden kan de medlemsstater, der ligger på eller er tæt ved det nuværende minimum, fastholde deres eksisterende satser og således undgå eventuelle handelsfordrejninger som følge af påtvungne satsjusteringer.

6. MINERALOLIER

a) **Kravene om gennemgang af punktafgifterne**

6.1 Artikel 10 i direktiv 92/82/EØF lyder således:

"Hvert andet år, første gang senest den 31. december 1994, gennemgår Rådet på grundlag af en rapport samt eventuelt forslag fra Kommissionen de i dette direktiv fastsatte punktafgiftssatser og træffer efter høring af Europa-Parlamentet med enstemmighed de fornødne foranstaltninger. I Kommissionens rapport over Rådets overvejelser med hensyn til satserne skal indgå hensynet til, at det indre marked fungerer tilfredsstillende, punktafgiftssatsernes realværdi og traktatens bredere målsætning."

6.2 Ifølge artikel 5 i samme direktiv skal Kommissionen aflægge rapport om effektiviteten af en kontrolafgift, der er godkendt for fyringsgasolie i visse medlemsstater. På det tidspunkt, hvor direktivet blev vedtaget, blev det endvidere aftalt at gennemgå situationen med hensyn til de overgangssatser, som Luxembourg havde fået tilladelse til at anvende indtil den 31. december 1994.

6.3 Som følge af en række beslutninger, der er truffet under proceduren for afgiftslempelser og -fritagelser i henhold til artikel 8, stk. 4, i direktiv 92/81/EØF, skal Kommissionen ligeledes gennemgå beskattningen af svær brændselsolie med lavt svovlindhold samt den fritagelse, som Italien anvender med hensyn til mineralolier, der anvendes ved produktionen af aluminiumoxid på Sardinien.

b) **Afgiftssatsernes realværdi**

6.4 Minimumspunktafgiftssatserne i direktiv 92/82/EØF er følgende:

Benzin (blyholdig)	337 ECU pr. 1 000 l (292 ECU i Luxembourg, indtil 31.12.94)	(Artikel 3)
Benzin (blyfri)	287 ECU pr. 1 000 l (242 ECU i Luxembourg, indtil 31.12.94)	(Artikel 4)
Gasolie		(Artikel 5)
Motorbrændstof	245 ECU pr. 1 000 l (195 ECU i Luxembourg og Grækenland, indtil 31.12.94)	
Anvendelser i henhold til artikel 8, stk. 3	18 ECU pr. 1 000 l	
Fyringsgasolie	18 ECU pr. 1 000 l	
Svær brændselsolie	13 ECU pr. 1 000 kg	(Artikel 6)
LPG og metan		(Artikel 7)
Motorbrændstof	100 ECU pr. 1 000 kg	
Anvendelser i henhold til artikel 8, stk. 3	36 ECU pr. 1 000 kg	
Opvarmningsformål	0 ECU pr. 1 000 kg	
Petroleum		(Artikel 8)
Motorbrændstof	245 ECU pr. 1 000 l	
Anvendelser i henhold til artikel 8, stk. 3	18 ECU pr. 1 000 l	
Opvarmningsformål	0 ECU pr. 1 000 l	

- 6.5 De nationale punktafgiftssatser på mineralolier, der anvendes som motorbrændstoffer, er hævet med store beløb i de fleste medlemsstater, idet stigningerne har været så høje som 30% i visse tilfælde. Medlemsstaterne har således glædet sig over at kunne anvende satsstigninger, der overstiger inflationen, med de deraf følgende stigninger i afgifternes reelle indvirkning på motorbrændstoffer. For benzins vedkommende (såvel blyholdig som blyfri) anvender selv de lavest beskattende medlemsstater nu også satser, der overstiger minimumssatserne med omkring 20%. Mens der også er sket store stigninger i dieselsatserne, er afstanden mellem minimumssatserne og de laveste nationale satser noget mindre end for benzin. Disse store satsstigninger ser ud til at være muliggjort af en kombination af lave oliepriser (i faste priser) plus den forholdsvis lave priselasticitet for motorbrændstof, hvilket har betydet, at medlemsstaterne har været i stand til at sikre sig betydelig højere afgiftsindtægter, uden at der er sket nogen særlige reduktioner i forbruget.
- 6.6 For fyringsgasolies vedkommende har stigningen derimod stort set været meget lavere. Over halvdelen af medlemsstaterne har rent faktisk ikke justeret deres satser siden 1. januar 1993. Hvad angår fyringsgasolie er punktafgifterne og de deraf følgende indtægter således stagneret og i visse tilfælde reduceret i faste priser. Dette fænomen kan muligvis forklares ved det forhold, at visse direkte konkurrerende produkter, herunder naturgas og kul, falder uden for Fællesskabets punktafgift, og at medlemsstaterne i denne sektor i en vis grad har været forhindret i at udnytte de samme faktorer, som har resulteret i stigende skatteindtægter fra motorbrændstoffer.
- 6.7 Artikel 5 i direktiv 92/82/EØF tillader Belgien og Luxembourg at anvende en nulsats for fyringsolie, forudsat at de opkræver en kontrolafgift på 5 ECU pr. 1 000 liter. Kommissionen konstaterer, at der herved skabes indtægter i disse medlemsstater, og kontrolafgiften kan således i praksis have samme virkning som en skat eller afgift.
- c) **Det indre markeds funktion**
- 6.8 Alle motorbrændstoffer er pålagt punktafgift i henhold til artikel 2, stk. 3, i direktiv 92/81/EØF, hvori det hedder, at "der svares punktafgift som af motorbrændstof af ethvert produkt, der er bestemt til at anvendes, afsættes eller anvendes som motorbrændstof...". Dette betyder i det mindste, at alle konkurrerende produkter er pålagt punktafgift, og der kan derfor ske justeringer af minimumssatserne, uden at der automatisk skabes konkurrencefordrejninger.
- 6.9 Der består store forskelle mellem behandlingen af de forskellige motorbrændstoffer både med hensyn til minimumssatsen og på nationalt plan. Dette kan resultere i klager fra de sektorer i erhvervslivet, der føler sig urimeligt behandlet. Der er imidlertid en lang række politiske målsætninger, der er relevante, når det skal afgøres, hvorledes de relative afgiftsbyrder for forskellige motorbrændstoffer skal fastsættes.
- 6.10 Der består også store satsforskelle mellem de nationale satser for hvert enkelt produkt. Dette fører i nogle områder til en omfattende grænsehandel, som hovedsagelig foretages af beboere og forbikørende bilister (vognmænd, turister osv.). Dette ser ud til at være en legitim konsekvens af det indre marked.
- 6.11 Under forhandlingerne om direktiv 92/82/EØF aftaltes det, at Kommissionen skulle gennemgå situationen med hensyn til satserne i Luxembourg og dets nabolande ved overgangsperiodens udløb og i den forbindelse se på betydningen af de relative

detailpriser for de pågældende medlemsstater. Der herskede på det tidspunkt enighed om, at det kunne være nødvendigt at træffe særlige foranstaltninger som følge af risikoen for flytning af indkøb.

- 6.12 Den undersøgelse, der er foretaget for Kommissionen, viser, at der stadig foregår en betydelig grænsehandel med benzin og diesel i Luxembourg. Det erkendes imidlertid i samme undersøgelse, at det har været vanskeligt at opnå pålidelige tal, og at den gradvise forhøjelse af satserne i Luxembourg skulle gøre fænomenet mindre udbredt. De luxembourgiske satser er rent faktisk stadig lidt lavere end i nabolandene, selv om det må erkendes, at de nu ligger over de bestående minima (og for benzins vedkommende et godt stykke over minimumssatsen).
- 6.13 Hvad angår brændstoffer til opvarmningsformål består der et stort problem, idet visse typer brændstoffer er pålagt punktafgift, mens dette ikke er tilfældet for andre direkte konkurrerende produkter (f.eks. naturgas, kul). Dette rejser to spørgsmål ud fra et konkurrencemæssigt synspunkt. Det første er et generelt spørgsmål om, hvad der bør være det korrekte konkurrenceforhold mellem de forskellige brændstoffer til opvarmningsformål. Dette kan kun vurderes på baggrund af en lang række politikker og målsætninger, som kan påvirke den afgiftsmæssige behandling af brændstoffer. Det andet, mere specifikke spørgsmål, er problemet om, hvordan minimumspunktafgiftssatserne justeres, uden at man *uforvarende* påvirker konkurrencesituationen. Det bekræftes i Kommissionens grønbog om energipolitikken, at en forhøjelse af minimumspunktafgiftssatserne for brændstoffer til opvarmningsformål, som i øjeblikket er pålagt punktafgift, vil ødelægge deres konkurrencemæssige relationer med produkter, som falder uden for punktafgiftens anvendelsesområde.
- 6.14 Den markante kontrast mellem de justeringer, som medlemsstaterne har foretaget for motorbrændstoffer og brændstoffer, der anvendes til opvarmning ser ud til at bekræfte - som anført ovenfor - at hvis visse produkter udelukkes fra afgiftsgrundlaget, begrænses råderummet for justering af de nationale satser. Det viser også, at råderummet for justering af minimumssatserne på tilsvarende måde er begrænset.
- 6.15 Med hensyn til svig i sektoren for brændstoffer til opvarmningsformål, tyder det på, at den lave detailpris på fyringsgasolie i Belgien og Luxembourg (som i det mindste delvis skyldes anvendelsen af kontrolafgiften i stedet for en "rigtig" punktafgift) fordrejer samhandelen, idet der flyttes ordrer fra Frankrig, og i mindre grad Tyskland. Endvidere er der i Frankrig afsløret flere tilfælde af svig omfattende leveringer af fyringsgasolie beskattet efter de belgiske satser.
- 6.16 Som anført ovenfor engagerede Kommissionen et konsulentfirma, som fik til opgave at undersøge de relative fordele ved nulsatser og kontrolafgifter på afgiftspligtige varer. Konsulenterne konkluderede, at som et redskab til at kontrollere fyringsgasolie tjener kontrolafgiften intet formål. For det første er der altid blevet ført nøje kontrol med fyringsgasolie for at mindske risikoen for omledninger på nationale markeder, da produktet også kan anvendes som motorbrændstof. (Netop på grund af denne substitutionsrisiko lader det ironisk nok til, at desto lavere afgiften er, desto større er behovet for kontrol). For det andet fandt konsulentfirmaet ingen væsentlige forskelle mellem kontrollen med produkter, der pålægges en kontrolafgift, og produkter, der pålægges en nulsats, når begge produktkategorier er underkastet kontrolforanstaltninger og forsendelsesformaliteter.

d) **Traktatens bredere målsætning**

- 6.17 Ud fra et *miljøpolitisk* synspunkt bør det stort set være rigtigt med en betydelig stigning i punktafgifterne på mineralolier og en udvidelse af afgiften til også at omfatte produkter, der endnu ikke er pålagt afgift. De vigtigste begrundelser er en reduktion i mængden af skadelige emissioner og en internalisering af de eksterne omkostninger. Hvad angår emissionerne vil det helt klart været positivt med et initiativ, der tager sigte på at reducere CO₂-emissionerne. En reduktion af andre potentielt skadelige emissioner, herunder NO_x, CO, kulbrinter, SO₂ og partikler er imidlertid også en af målsætningerne.
- 6.18 Internalisering af eksterne omkostninger er et centralt emne i *energipolitikken*. I den nylige grønbog om energipolitikken er der sat fokus på dette punkt, og det påpeges, at punktafgifterne kan spille en potentiel rolle i denne proces. En spredning af energikilderne, hvorved afhængigheden af import fra lande uden for EU reduceres, anses også for at være af stor betydning. Endelig anses det for ønskeligt at tilskynde til større energieffektivitet. Dette gælder for såvel selve brændstofferne som det udstyr, hvori de anvendes.
- 6.19 *Energi- og miljøpolitiske* spørgsmål blev samlet i Kommissionens forslag til en kulstof/energiafgift¹³, som ikke blev vedtaget af Rådet. På Det Europæiske Råd i Essen i december 1994 blev det konkluderet, at muligheden for at indføre en form for kulstof/energiafgift med en vis grad af valgfrihed skulle undersøges. Kommissionen har siden forelagt et ændret forslag for Rådet. På tilsvarende måde har energi-, miljø- og landbrugspolitiske overvejelser fået Kommissionen til at fremlægge et forslag til en reduceret sats for biobrændstoffer gældende for hele Fællesskabet. Selv om dette forslag er stødt på modstand i Rådet, arbejder Kommissionen fortsat på at få det vedtaget.
- 6.20 Internalisering af de eksterne omkostninger er også en central målsætning for *transportpolitikken*. En reduktion af trafiktætheden på vejene er også et vigtigt element i den nuværende transportpolitik: dette indebærer, at der skal tilskyndes til en forskydning i trafikken fra veje til andre transportformer. Det er anført, at store stigninger i punktafgiftssatserne for motorbrændstoffer samt en udvidelse af kapaciteten inden for andre transportformer er egnet til at forsøge at nå disse mål.
- 6.21 Ud fra et *industripolitisk* synspunkt er konkurrenceevnen af største betydning. Dette gælder både inden for Det Europæiske Fællesskab og mellem de europæiske industrier og industrierne i tredjelande. I automobilsektoren er der bekymring for, at højere brændstofomkostninger eventuelt kan resultere i et fald i salget af nye biler i Fællesskabet, hvilket kan være til skade for denne sektor. Den ser således gerne en omkostnings-/effektivitetsanalyse af eventuelle fremtidige afgiftsforanstaltninger, der indføres med specifikke formål på motorbrændstofområdet. Forskellen mellem benzin og diesel må også overvejes nøje, idet Europa er førende på verdensplan med hensyn til dieseldrevne køretøjer.
- 6.22 Til trods for at udviklingen i punktafgiftssystemet kan supplere andre fællesskabspolitikker, må man også forsøge at undgå og/eller eliminere uønskede økonomiske forvriddninger som følge af forskellig beskatning af energiprodukter på tværs af anvendelser, aktiviteter eller sektorer. Et optimalt beskatningssystem indebærer også,

¹³ KOM(92) 226 endelig udg., EFT C 196 af 23.8.1992, s. 1.

at afgifter på energiprodukter ikke kan ses isoleret fra det bredere afgiftssystem og dets indvirkning på tildelingen af ressourcer i økonomien som helhed.

- 6.23 I Kommissionens hvidbog om vækst, konkurrenceevne og beskæftigelse og de tilhørende konklusioner fra Det Europæiske Råd i Bruxelles i december 1993 anføres stigninger i punktafgiftssatserne på energiprodukter samt udvidelse af afgiftens anvendelsesområde som midler til at finansiere en nedbringelse af de lovfæstede arbejdskraftomkostninger.
- 6.24 Ovennævnte bredere politiske områder er relevante i forbindelse med den overordnede fremgangsmåde, der skal vedtages med hensyn til punktafgift på mineralolier. En nærmere samordning af alle disse politikker vil nemlig være af central betydning ved udformningen af punktafgiftssystemet. Der er imidlertid også en række specifikke spørgsmål, der skal undersøges i forbindelse med de enkelte produkter. Den oprindelige grund til bekymring på disse områder skal som oftest søges i miljøpolitikken, selv om der også kan være tale om en vekselvirkning med Fællesskabets andre målsætninger. De specifikke spørgsmål, der bør undersøges, er den forskellige behandling af blyholdig og blyfri benzin, størrelsen af forskellen mellem benzin- og dieselbeskatningen samt den forskellige behandling af svær fyringsolie afhængig af svovlindholdet (sidstnævnte på grundlag af førnævnte forpligtelse).
- 6.25 Med hensyn til den forskellige behandling af blyholdig og blyfri benzin er der i øjeblikket en forskel på 50 ECU pr. 1 000 liter mellem minimumssatserne for disse produkter. Endvidere er medlemsstaterne i henhold til artikel 4 i direktiv 92/82/EØF forpligtet til at anvende en lavere punktafgiftssats på blyfri benzin end på blyholdig benzin. På det tidspunkt, hvor direktivet blev vedtaget, enedes medlemsstaterne om, at der skulle opretholdes en afgiftsforskel til fordel for blyfri benzin på 50 ECU pr. 1 000 liter, selv om denne forskel ikke er juridisk bindende for medlemsstaterne. Kommissionen noterer sig, at adskillige medlemsstater ikke overholder denne afgiftsforskel på 50 ECU.
- 6.26 Indførelsen af denne afgiftsforskel til fordel for blyfri benzin var led i en overordnet strategi bestående i at fremme brugen af dette produkt i stedet for blyholdig benzin. Der er sket store fremskridt takket være denne strategi. Parallelt hermed har nye biler skullet anvende blyfri benzin siden den 1. oktober 1990 i medfør af direktiv 88/76/EØF¹⁴ om foranstaltninger mod luftforurening fra motorkøretøjer. Endvidere har forbrugsmønstret ændret sig, således at blyfri benzin nu tegner sig for over 50% af det samlede benzinkøb. Dette afspejler ikke blot de nye bilers tekniske karakteristika, men også en betydelig holdningsændring i befolkningen.
- 6.27 Under disse omstændigheder vil det være hensigtsmæssigt, at blyfri benzin bliver det motorbrændstof, som en standardminimumspunktafgift anvendes på. Enhver satsforskel mellem blyfri og blyholdig benzin bør derefter fremstå som en afstraffende justering i opadgående retning for blyholdig benzin. Endvidere vil det være fornuftigt at gøre det obligatorisk for medlemsstaterne at pålægge blyholdig benzin en punktafgift, der er højere end den, der pålægges blyfri benzin.

14

Rådets direktiv 88/76/EØF af 3. december 1987 (EFT nr. L 36 af 9.2.1988).

- 6.28 Der er en stor forskel mellem benzin- og dieselsatserne, både med hensyn til minimumssatserne og med hensyn til de nationale satser. Denne forskel skyldes, at diesel anvendes erhvervsmæssigt til vejtransport, busser, taxier osv. En indsnævring af forskellen synes at være berettiget af hensyn til transportpolitikken, hvor der tilrådes en forskydning fra vejtransport til tog og vandveje. For bilers vedkommende skulle det også være muligt at indsnævre forskellen, fordi diesel er mere økonomisk end benzin med hensyn til kilometer pr. liter, hvilket allerede tilskynder til, at der anvendes dieseldrevne køretøjer.
- 6.29 I sektoren for svær brændselssolie kan der være miljømæssige grunde til at indføre en skattefordel for fyringsolie med et forholdsvis lavt svovlindhold. På den anden side viser energipolitikken, at en sådan foranstaltning ikke bør gennemføres uafhængigt af andre overvejelser: f.eks. har nogle industrier installeret særligt udstyr, som skal bekæmpe virkningerne af fyringsolie med et højt svovlindhold.
- e) **Konklusioner**
- 6.30 På baggrund af de forskellige argumenter og problemer, der er beskrevet ovenfor, konstaterer Kommissionen, at der som helhed er tale om forskellige problemer i sektorerne for motorbrændstof og fyringsolie.
- 6.31 Med hensyn til brændstoffer til opvarmningsformål konstaterer Kommissionen, at der er vigtige argumenter for at hæve minimumssatserne, men at dette indebærer, at det er nødvendigt at udvide afgiftens anvendelsesområde til produkter, som ikke er pålagt afgift i øjeblikket. Dette betyder til gengæld, at der skal løses en række problemer, som relaterer til traktatens bredere målsætning, for så vidt som der kræves en afbalanceret vurdering af det korrekte konkurrencemæssige forhold mellem de forskellige produkter. Mens det i princippet kan være rigtigt at anvende en punktafgift på naturgas, kan det ikke desto mindre være lige så rigtigt at give den en skattemæssig fordel i forhold til andre brændstoffer. Dette er spørgsmål, som skal overvejes i detaljer, før der kan tages endelig stilling. Kommissionen konkluderer derfor, at disse spørgsmål skal medtages under den tidligere beskrevne omfattende høringsprocedure. En sådan fremgangsmåde vil også gøre det muligt at tage højde for drøftelserne om grønbogen om energipolitikken, som forventes at resultere i en hvidbog inden udgangen af 1995, og for den rolle, som punktafgifterne kan spille med hensyn til at fremme miljøpolitikken på fællesskabsplan.
- 6.32 Med hensyn til de særlige krav, der følger af Rådets beslutning 93/697/EF er det Kommissionens opfattelse, at de særlige krav til en vurdering af behandlingen af svær brændselssolie med henvisning til svovlindholdet bør medtages i den samlede vurdering af behandlingen af fyringsgasolier efter afslutningen af høringsproceduren. Med hensyn til fritagelsen for mineralolier, der anvendes i produktionen af aluminiumoxid på Sardinien, mener Kommissionen, at dette spørgsmål bedst kan vurderes i forbindelse med den samlede undersøgelse, jf. artikel 8, stk. 6, i direktivet, som omfatter fritagelser og lempelser, der er indrømmet i henhold til artikel 8, stk. 4, i direktiv 92/81/EØF. I mellemtiden mener Kommissionen, at Rådet bør se positivt på ansøgninger om fornyelse af disse særlige undtagelser indtil den 31. december 1996. I betragtning af den store interesse, som medlemsstaterne har vist, mener Kommissionen endvidere, at der med fordel samtidig kunne ske en samlet undersøgelse som anført i artikel 8, stk. 7, i samme direktiv vedrørende undtagelser i henhold til stk. 1, litra b), og stk. 2, litra b), i artikel 8.

- 6.33 Som følge af de nære forbindelser mellem minimumssatserne for fyringsgasolie og brændstoffer, der anvendes i overensstemmelse med artikel 8, stk. 3, i direktiv 92/81/EØF henstilles det ligeledes, at foranstaltningerne på dette område udsættes til efter høringsproceduren.
- 6.34 Hvad angår motorbrændstof, hvor alle konkurrerende produkter er pålagt afgift, mener Kommissionen, at der er en række aspekter, der bør analyseres yderligere, herunder især forholdet mellem benzin og diesel og den hensigtsmæssige forskel i den skattemæssige behandling af blyholdig og blyfri benzin. I forbindelse med høringsproceduren bør der overvejes en sådan undersøgelse af behandlingen af motorbrændstoffer med henblik på udformning af en mere sammenhængende, overordnet strategi i fremtiden.
- 6.35 Kommissionen konkluderer, at i fremtidige forslag på dette område skal det tilstræbes, at blyfri benzin fremstår som det brændstof, som en standardminimumspunktafgift skal anvendes på. Enhver satsforskel mellem blyfri og blyholdig benzin, der anses for berettiget, bør derefter fremstå som en afstraffende justering i opadgående retning for blyholdig benzin.
- 6.36 Kommissionen konstaterer, at alle medlemsstater har forhøjet deres nationale afgiftssatser for motorbrændstoffer uden et pres fra forhøjede minimumssatser. Som anført ovenfor vil det nemlig være nødvendigt med en stigning på 20% i minimumssatsen for blyfri benzin blot for at holde trit med de nationale satser for dette produkt. Eftersom alle medlemsstaterne har forhøjet deres satser, er der på den anden side kun sket en meget lille indbyrdes tilpasning af satserne. Fremfor blot at foreslå en forhøjelse af minimumssatserne på nuværende tidspunkt, mener Kommissionen, at spørgsmålet bør undersøges med henblik på at konstatere, om der eventuelt skulle være behov for supplerende foranstaltninger, som kan fremme tilnærmelsesprocessen.

BILAG A

**PUNKTAFGIFTSPROVENU SOM PROCENT AF
BRUTTONATIONALPRODUKTET (1992)**

	Punktafgiftsprovener som % af BNP	Samlet skatteprovener som % af BNP	Punktafgift som % af samlet skat
Belgien	2,3%	45,7%	5,0%
Danmark	4,1%	48,8%	8,4%
Tyskland	2,8%	42,5%	6,6%
Grækenland	4,4%	41,1%	10,7%
Spanien	2,5%	36,8%	6,8%
Frankrig	2,6%	43,7%	5,9%
Irland	6,0%	37,1%	16,2%
Italien	3,7%	41,9%	8,8%
Luxembourg	4,5%	49,2%	9,1%
Nederlandene	2,7%	47,8%	5,6%
Portugal	4,5%	35,7%	12,6%
Det Forenede Kongerige	3,7%	34,0%	10,9%

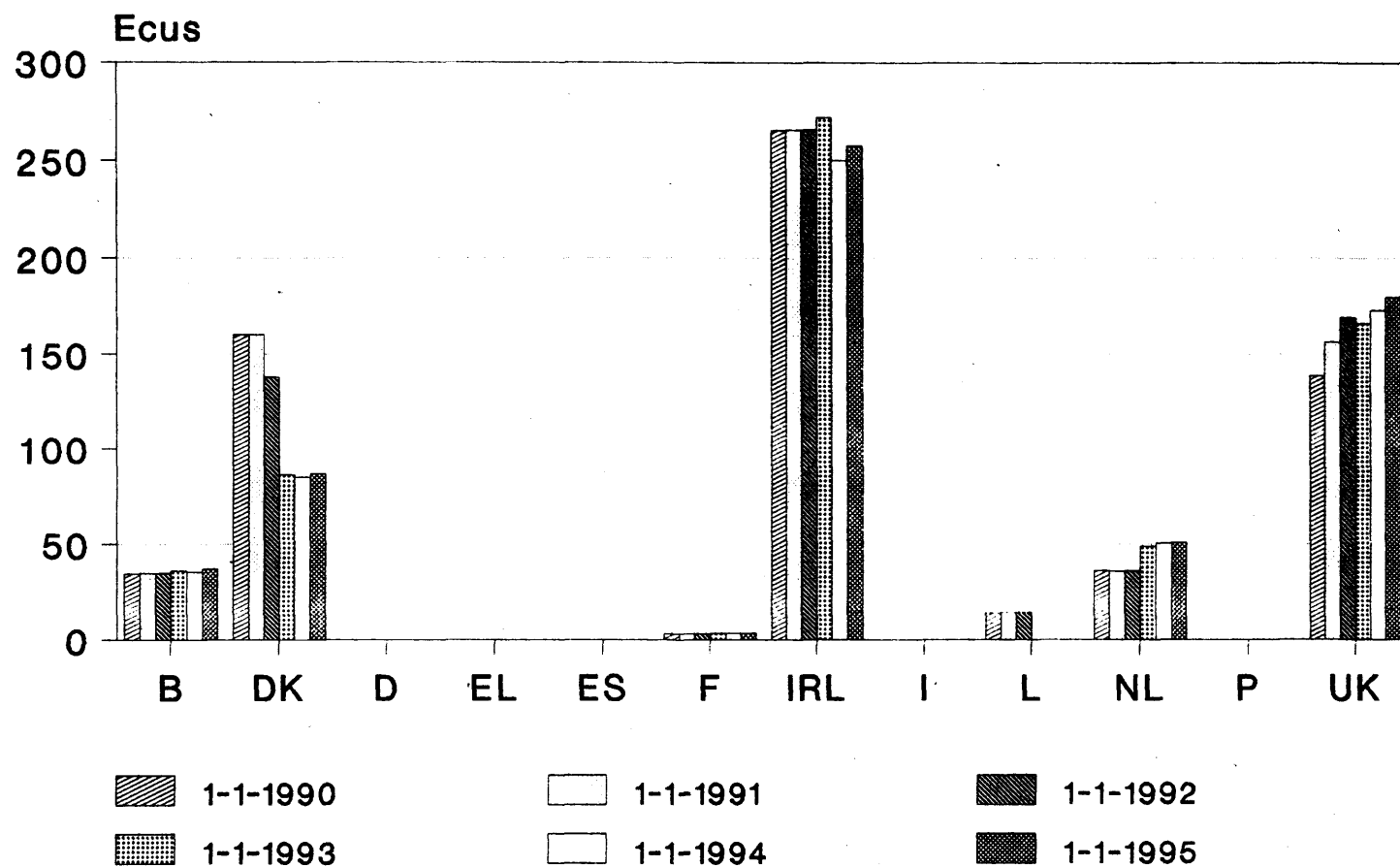
MINIMUMSPUNKTAFGIFTSSATSER

PRODUKT	MINIMUMSSATS
TOBAKSVARER	
<i>Cigaretter</i>	Kombination af specifikke og proportionale elementer, hvis minimumsincidens ikke må være mindre end 57% af detailsalgsprisen (mest efterspurgte prisklasse)
<i>Finskåren røgtobak til rulning af cigaretter</i>	30% af detailsalgsprisen eller 20 ECU pr. kg
<i>Cigarer & cigarillos</i>	5% af detailsalgsprisen eller 7 ECU pr. 1 000 stk. eller pr. kg
<i>Anden røgtobak</i>	20% af detailsalgsprisen eller 15 ECU pr. kg
ALKOHOLPRODUKTER	
<i>Vin (ikke-mousserende & mousserende)</i>	0 ECU pr. hektoliter produkt
<i>Mellemklasseprodukter</i>	45 ECU pr. hektoliter produkt
<i>Øl</i>	0,748 ECU pr. hektoliter/plato-grad eller 1,87 ECU pr. hektoliter/alkoholgrad for det færdige produkt
<i>Spiritus</i>	550 ECU pr. hektoliter ren alkohol (1 000 ECU for medlemsstater over denne grænse)
MINERALOLIEPRODUKTER	
<i>Motorbrændstof</i> Blyfri benzin Blyholdig benzin Diesel Petroleum LPG + methan	287 ECU pr. 1 000 liter 337 ECU pr. 1 000 liter 245 ECU pr. 1 000 liter 245 ECU pr. 1 000 liter 100 ECU pr. 1 000 kg
<i>Brændstof til fyring</i> Gasolie Petroleum LPG + methan Svær brændselsolie	18(5) ECU ¹ pr. 1 000 liter 0 ECU pr. 1 000 liter 0 ECU pr. 1 000 kg 13 ECU pr. 1 000 kg
<i>Anvendelser i henhold til artikel 8, stk. 3</i> Gasolie Petroleum LPG + methan	18 ECU pr. 1 000 liter 18 ECU pr. 1 000 kg 36 ECU pr. 1 000 kg

1. Kontrolafgift på 5 ECU pr. 1 000 liter gældende i Belgien og Luxembourg.

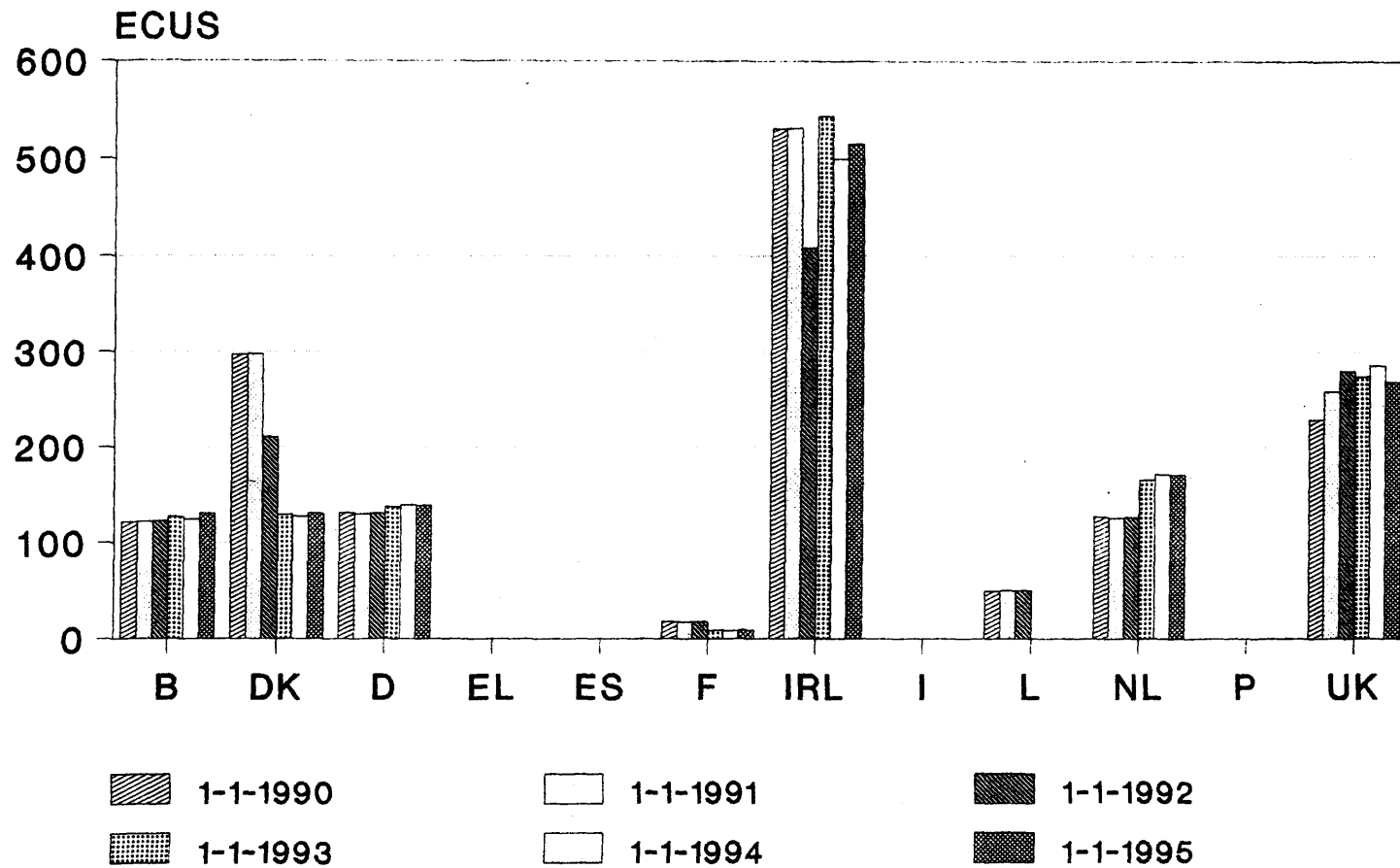
PUNKTGIFTSSATSER

IKKE-MOISSERENDE VIN (pr. hektoliter)



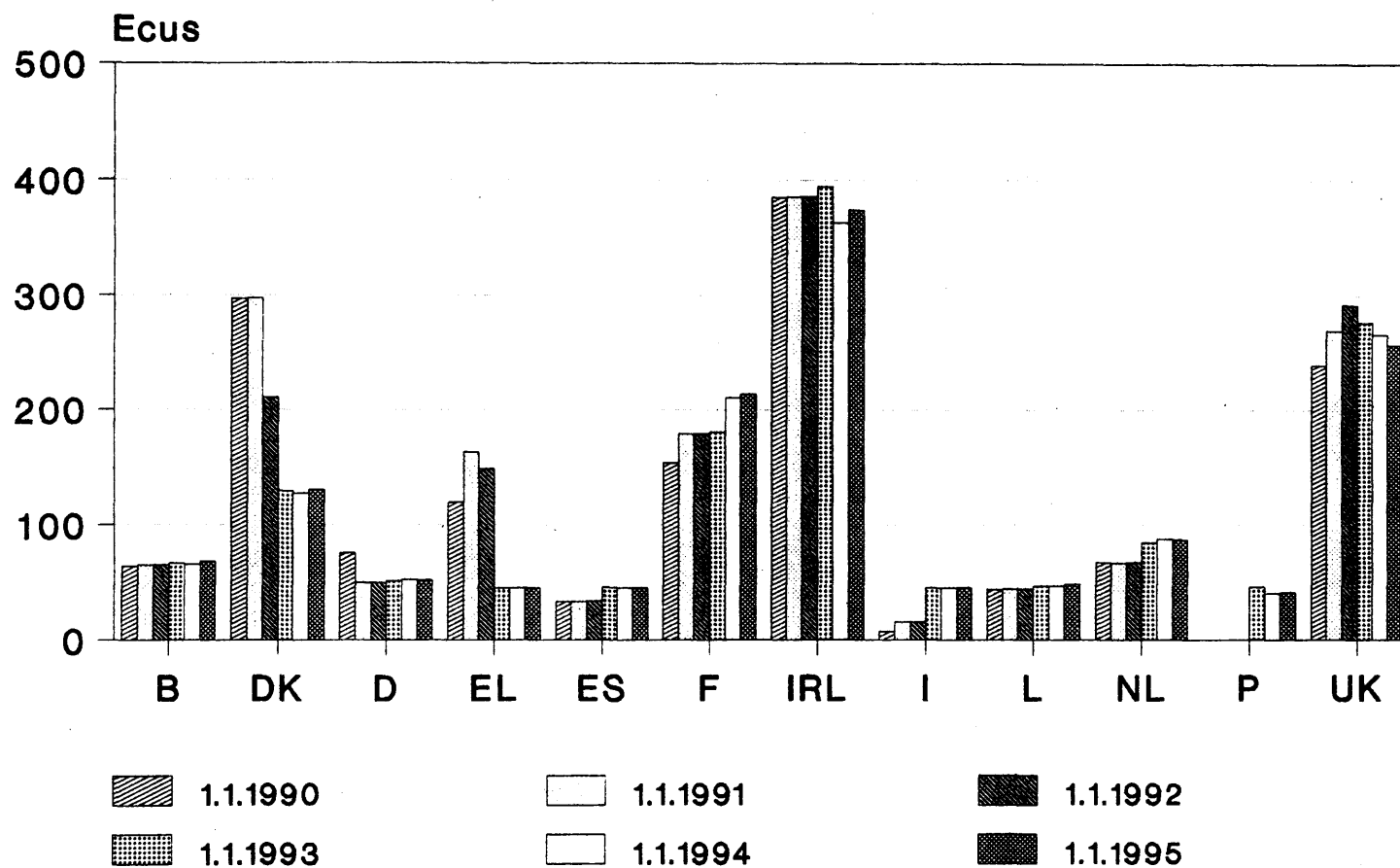
PUNKTGIFTSSATSER

MOUSSERENDE VIN(pr hektoliter)



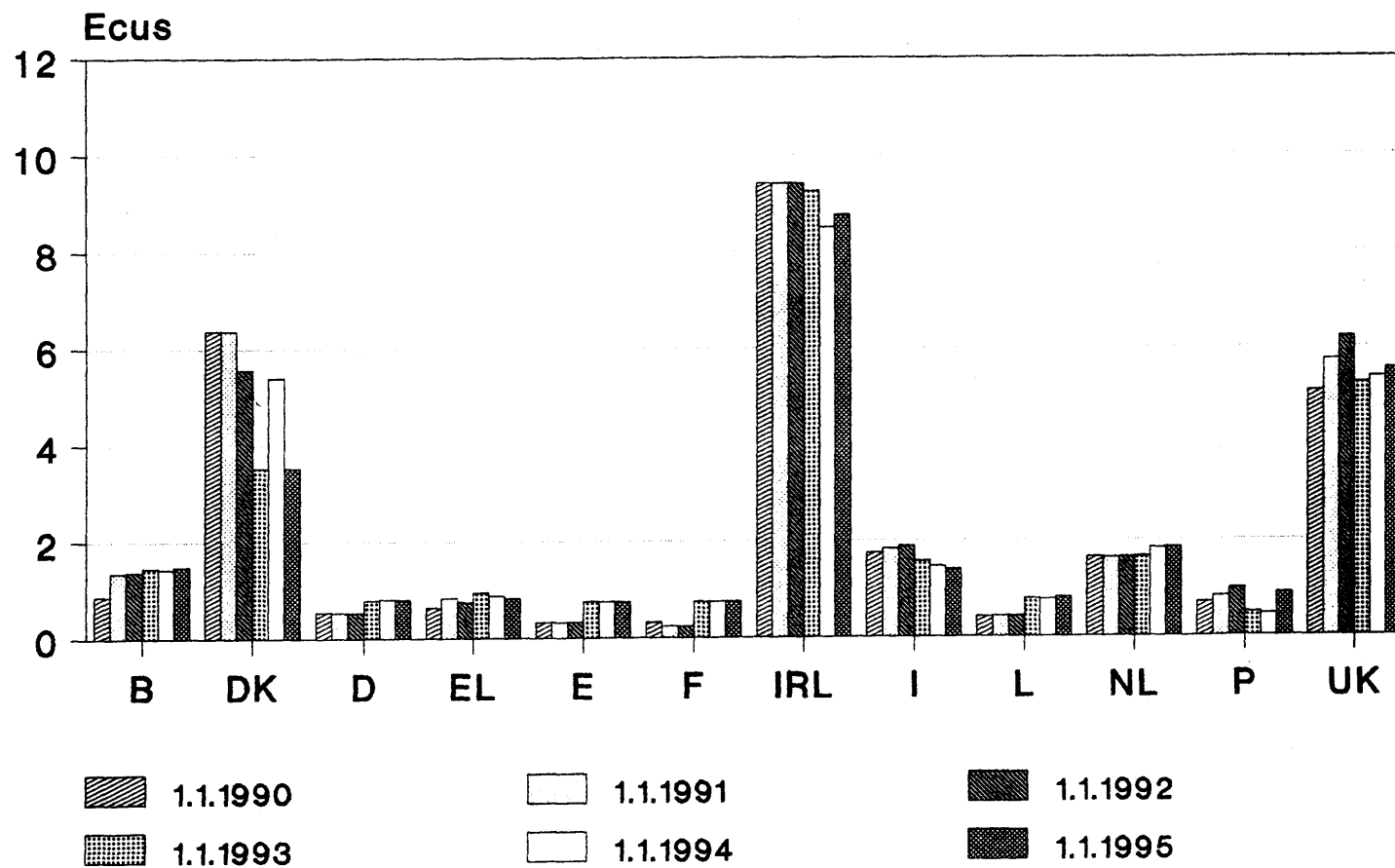
PUNKTGIFTSSATSER

MELLEMLASSEPRODUKTER (pr.hektoliter)



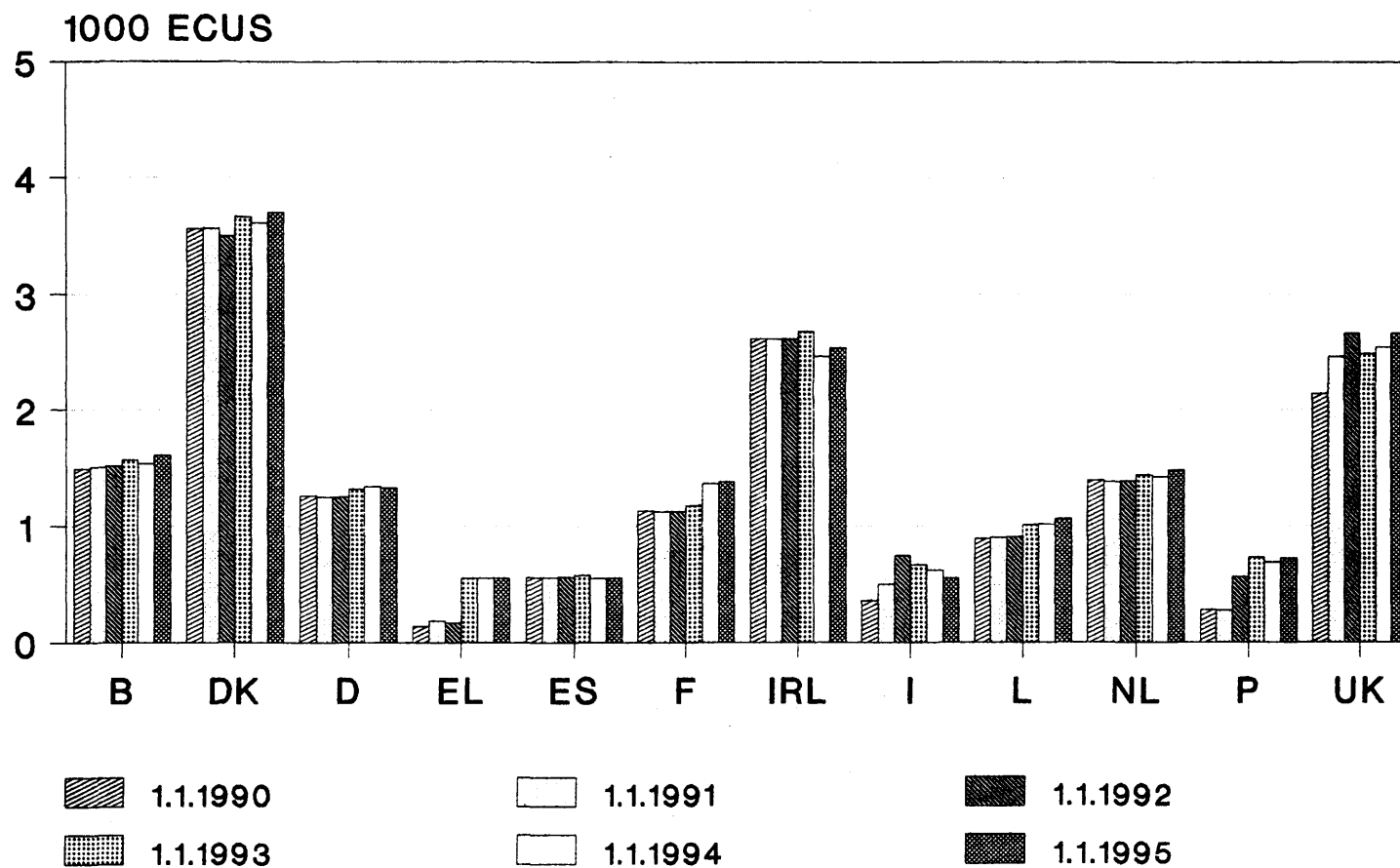
PUNKTGIFTSSATSER

OL (pr.hektoliter/Plato grad)



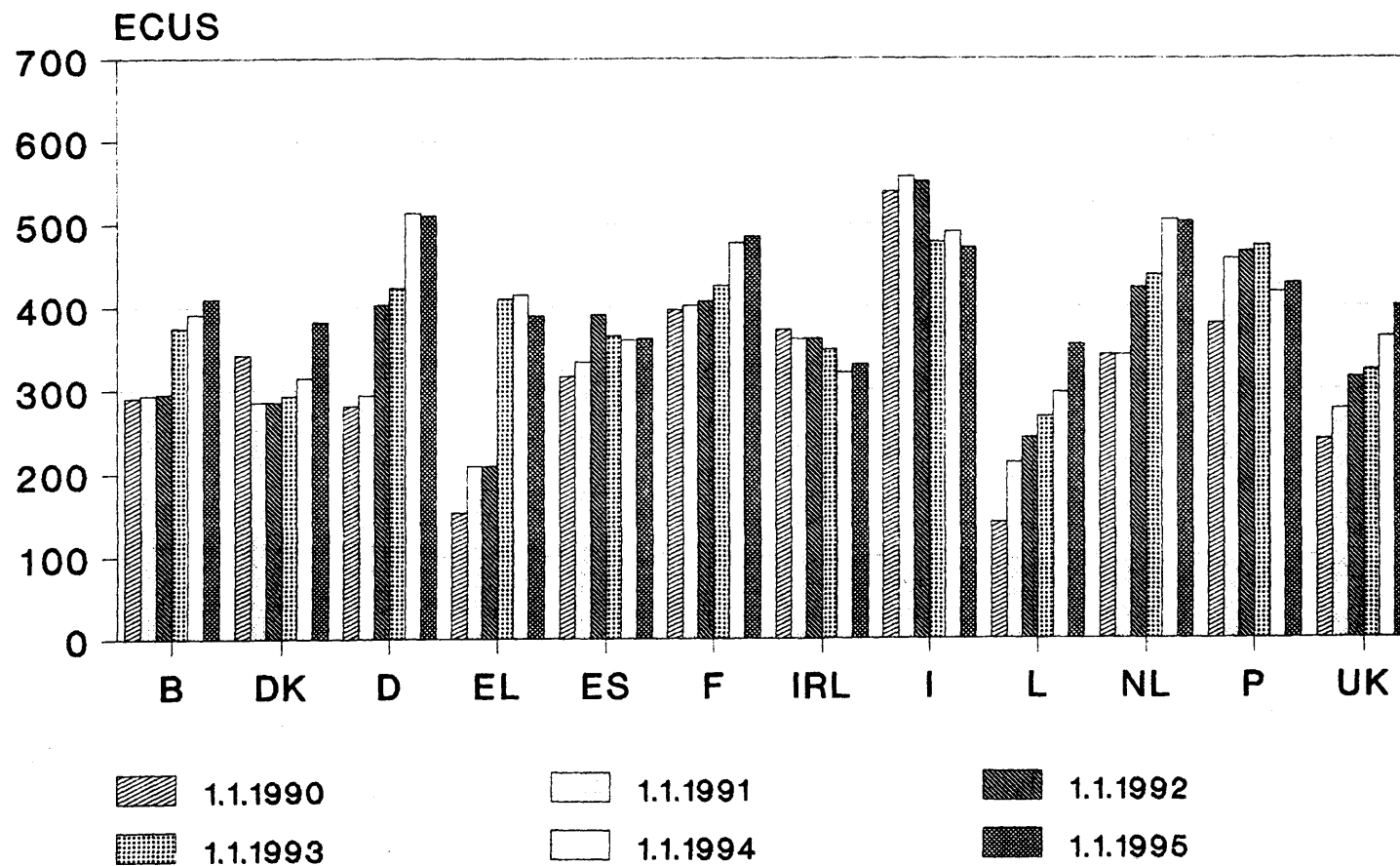
PUNKTGIFTSSATSER

SPIRITUS(pr.hektoliter ren alkohol)



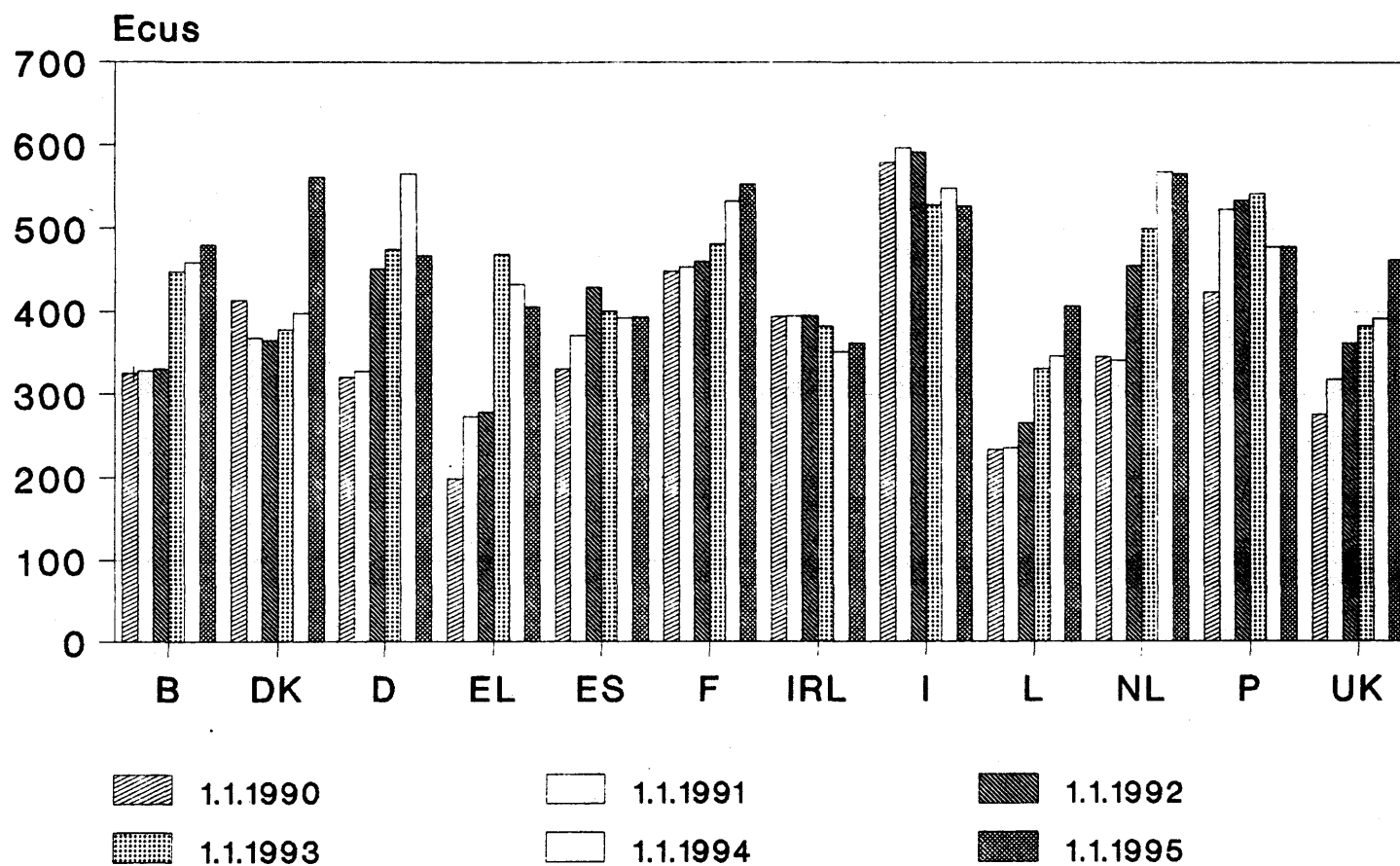
PUNKTGIFTSSATSER

BLYFRI BENZIN (per 1000 litre)



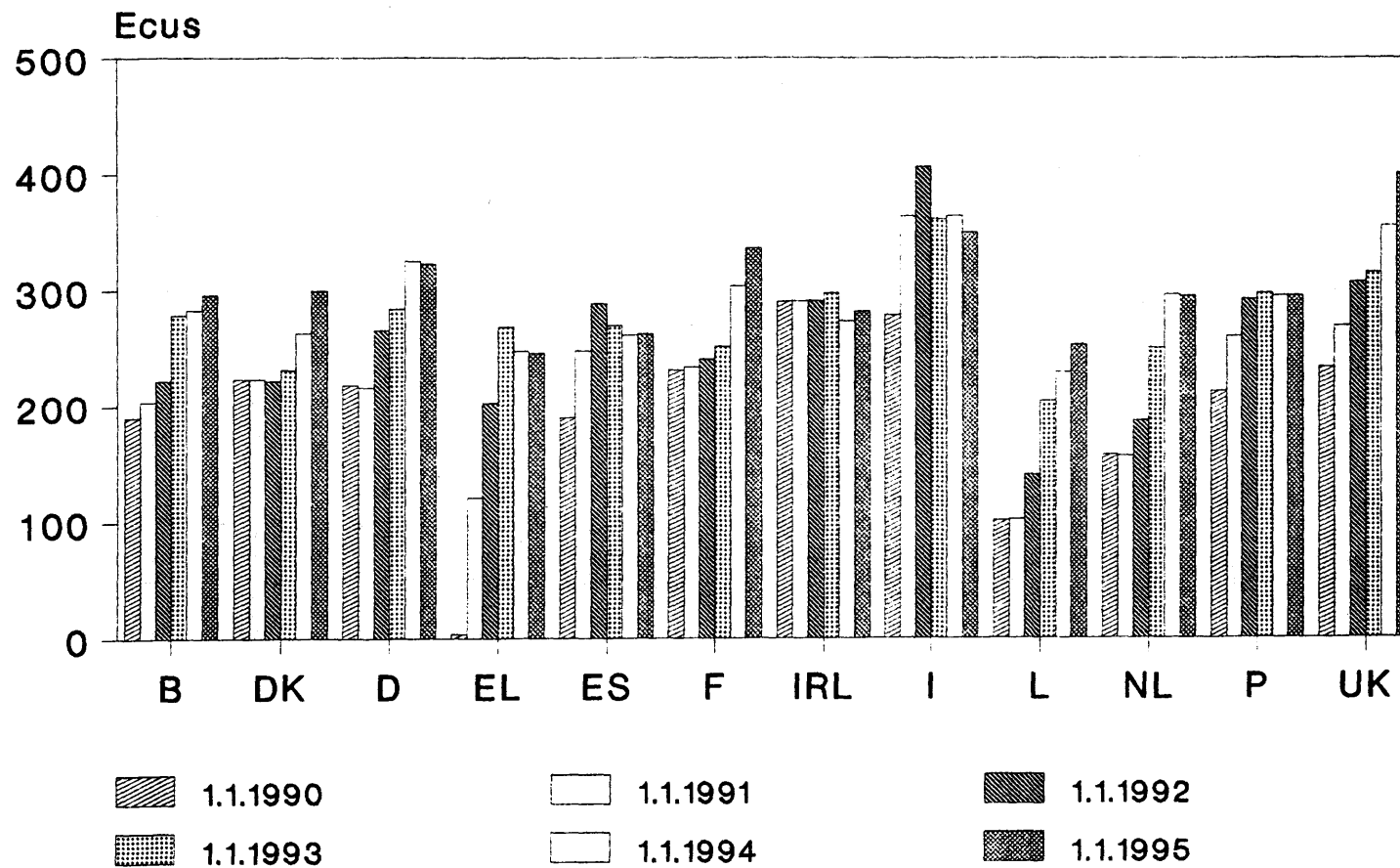
PUNKTGIFTSSATSER

BLYHOLDIG BENZIN (pr.1000 liter)



PUNKTGIFTSSATSER

DIESEL (pr. 1000 litre)



BILAG D(1)

VIN

UDVIKLINGEN I PUNKTAFGIFTSSATSERNE
MELLEM 1.1.1993 OG 1.1.1995

MEDLEMSSTAT	PUNKT- AFGIFT 1.1.93 (ECU 1.10.92)	PUNKT- AFGIFT 1.1.95 (ECU 3.10.94)	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I ECU	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I NATIONAL VALUTA
Belgien	36,28	37,22	3%	0%
Danmark	86,10	86,95	1%	0%
Tyskland	0,00	0,00	0%	0%
Grækenland	0,00	0,00	0%	0%
Spanien	0,00	0,00	0%	0%
Frankrig	3,31	3,35	1%	0%
Irland	271,88	271,58	0%	5%
Italien	0,00	0,00	0%	0%
Luxembourg	0,00	0,00	0%	0%
Nederlandene	48,51	49,94	3%	0%
Østrig	-	0,00	-	-
Portugal	0,00	0,00	0%	0%
Finland	-	284,24	-	-
Sverige	-	284,30	-	-
Det Forenede Kongerige	165,89	179,58	8%	6%
EU-min.	0,00	0,00	0%	0%

BILAG D(2)

ØL

**UDVIKLINGEN I PUNKTAFGIFTSSATSERNE
MELLEM 1.1.1993 OG 1.1.1995
(ECU PR.HL/PLATO-GRAD FOR DET FÆRDIGE PRODUKT)**

MEDLEMSSTAT	PUNKT-AFGIFT 1.1.93 (ECU 1.10.92)	PUNKT- AFGIFT 1.1.95 (ECU 3.10.94)	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I ECU	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I NATIONAL VALUTA
Belgien	1,46	1,49	3 %	0 %
Danmark	3,29	3,32	1 %	0 %
Tyskland	0,79	0,80	1 %	0 %
Grækenland	0,95	0,82	-13 %	0 %
Spanien	0,76	0,75	-2 %	13 %
Frankrig	0,75	0,76	1 %	0 %
Irland	9,24	8,75	-5 %	0 %
Italien	1,57	1,40	-10 %	0 %
Luxembourg	0,79	0,81	3 %	0 %
Nederlandene	1,65	1,82	10 %	7 %
Østrig	-	1,48	-	-
Portugal	1,22	1,31	7 %	20 %
Finland	-	11,37	-	-
Sverige	-	10,09	-	-
Det Forenede Kongerige	5,24	5,53	6 %	4 %
EU-min.	0,75	0,75	0 %	0 %

BILAG D(3)

SPIRITUS

UDVIKLINGEN I PUNKTAFGIFTSSATSERNE
MELLEM 1.1.1993 OG 1.1.1995

MEDLEMSSTAT	PUNKT- AFGIFT 1.1.93 (ECU 1.10.92)	PUNKT-AFGIFT 1.1.95 (ECU 3.10.94)	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I ECU	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I NATIONAL VALUTA
Belgien	1566,03	1606,68	3 %	0 %
Danmark	3662,13	3698,49	1 %	0 %
Tyskland	1315,95	1326,65	1 %	0 %
Grækenland	549,12	550,00	0 %	16 %
Spanien	578,31	551,59	-5 %	10 %
Frankrig	1174,32	1381,45	18 %	16 %
Irland	2676,78	2757,34	3 %	9 %
Italien	662,90	593,32	-10 %	0 %
Luxembourg	1011,14	1037,39	3 %	0 %
Nederlandene	1433,96	1540,05	7 %	4 %
Østrig	-	739,26	-	-
Portugal	726,86	715,15	-2 %	10 %
Finland	-	5016,08	-	-
Sverige	-	5131,68	-	-
Det Forenede Kongerige	2484,66	2634,06	6 %	4 %
EU-min.	550,00	550,00	0 %	

BILAG D(4)

BLYFRI BENZIN

UDVIKLINGEN I PUNKTAFGIFTSSATSERNE
MELLEM 1.1.1993 OG 1.1.1995

MEDLEMSSTAT	PUNKT- AFGIFT 1.1.93 (ECU 1.10.92)	PUNKT- AFGIFT 1.1.95 (ECU 3.10.94)	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I ECU	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I NATIONAL VALUTA
Belgien	374,86	409,89	9 %	7 %
Danmark	293,26	381,80	30 %	29 %
Tyskland	423,17	509,85	20 %	20 %
Grækenland	409,92	389,04	-5 %	10 %
Spanien	365,06	361,60	-1 %	14 %
Frankrig	426,12	544,70	28 %	26 %
Irland	348,37	345,82	-1 %	5 %
Italien	478,13	471,43	-1 %	10 %
Luxembourg	267,83	354,48	32 %	29 %
Nederlandene	438,36	502,43	15 %	11 %
Østrig	293,98	333,40	13 %	11 %
Portugal	474,29	442,88	-7 %	4 %
Finland	390,28	456,97	17 %	12 %
Sverige	523,98	440,63	-16 %	5 %
Det Forenede Kongerige	323,09	400,48	24 %	22 %
EU-min.	287,00	287,00	0 %	0 %

BILAG D(5)

BLYHOLDIG BENZIN

UDVIKLINGEN I PUNKTAFGIFTSSATSERNE
MELLEM 1.1.1993 OG 1.1.1995

MEMLEMSSTAT	PUNKT- AFGIFT 1.1.93 (ECU 1.10.92)	PUNKT- AFGIFT 1.1.95 (ECU 3.10.94)	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I ECU	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I NATIONAL VALUTA
Belgien	447,61	479,47	7 %	4 %
Danmark	378,04	467,29	24 %	22 %
Tyskland	474,77	561,88	18 %	17 %
Grækenland	469,05	406,10	-13 %	0 %
Spanien	401,21	393,68	-2 %	13 %
Frankrig	481,34	584,77	21 %	20 %
Irland	382,49	378,16	-1 %	4 %
Italien	528,42	527,32	0 %	11 %
Luxembourg	331,95	407,62	23 %	20 %
Nederlandene	500,53	566,45	13 %	10 %
Østrig	355,38	406,59	14 %	12 %
Portugal	542,86	478,64	-12 %	-1 %
Finland	462,16	532,21	15 %	10 %
Sverige	592,86	498,01	-16 %	5 %
Det Forenede Kongerige	383,55	462,11	20 %	18 %
EU-min.	337,00	337,00	0 %	0 %

BILAG D(6)**DIESELOLIE ANVENDT SOM MOTORBRÆNDSTOF****UDVIKLINGEN I PUNKTAFGIFTSSATSERNE
MELLEM 1.1.1993 OG 1.1.1995**

MEDLEMSSTAT	PUNKT- AFGIFT 1.1.93 (ECU 1.10.92)	PUNKT- AFGIFT 1.1.95 (ECU 3.10.94)	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I ECU	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I NATIONAL VALUTA
Belgien	278,68	296,03	6 %	4 %
Danmark	266,58	299,49	12 %	11 %
Tyskland	283,83	322,56	14 %	13 %
Grækenland	268,03	245,71	-8 %	6 %
Spanien	269,64	262,24	-3 %	12 %
Frankrig	251,61	326,00	30 %	28 %
Irland	297,33	297,46	0 %	6 %
Italien	361,70	349,82	-3 %	8 %
Luxembourg	204,69	253,02	24 %	20 %
Nederlandene	250,51	295,09	18 %	14 %
Østrig	218,86	243,22	11 %	9 %
Portugal	297,14	315,18	6 %	19 %
Finland	185,79	298,46	61 %	53 %
Sverige	372,73	313,10	-16 %	5 %
Det Forenede Kongerige	315,32	400,48	27 %	25 %
EU-min.	245,00	245,00	0 %	0 %

BILAG D(7)

GASOLIE - ANVENDT TIL FYRINGSFORMÅL

UDVIKLINGEN I PUNKTAFGIFTSSATSERNE
MELLEM 1.1.1993 OG 1.1.1995

MEDLEMSSTAT	PUNKT- AFGIFT 1.1.93 (ECU 1.10.92)	PUNKT- AFGIFT 1.1.95 (ECU 3.10.94)	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I ECU	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I NATIONAL VALUTA
Belgien	5,00	5,31	6 %	4 %
Danmark	229,90	299,49	30 %	29 %
Tyskland	41,28	41,62	1 %	0 %
Grækenland	153,72	133,09	-13 %	0 %
Spanien	79,52	76,72	-4 %	11 %
Frankrig	63,99	73,80	15 %	14 %
Irland	49,71	47,11	-5 %	0 %
Italien	361,70	349,82	-3 %	8 %
Luxembourg	5,18	5,31	3 %	0 %
Nederlandene	46,29	47,66	3 %	0 %
Østrig	46,89	48,05	2 %	0 %
Portugal	0,00	0,00	-	0 %
Finland	19,40	33,91	75 %	67 %
Sverige	197,17	168,78	-14 %	7 %
Det Forenede Kongerige	16,93	27,37	62 %	59 %
EU-min.	18,00	18,00	0 %	0 %

BILAG D(8)

SVÆR BRÆNDSOLSOLIE

UDVIKLINGEN I PUNKTAFGIFTSSATSERNE
MELLEM 1.1.1993 OG 1.1.1995

MEDLEMSSTAT	PUNKT- AFGIFT 1.1.93 (ECU 1.10.92)	PUNKT- AFGIFT 1.1.95 (ECU 3.10.94)	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I ECU	PROCENTVIS ÆNDRING UDTRYKT I NATIONAL VALUTA
Belgien	18,50	18,98	3 %	0 %
Danmark	260,27	262,85	1 %	0 %
Tyskland	15,48	15,61	1 %	0 %
Grækenland	47,30	40,95	-13 %	0 %
Spanien	13,01	13,08	1 %	16 %
Frankrig	19,35	21,73	12 %	11 %
Irland	10,13	13,39	32 %	39 %
Italien	52,03	46,57	-10 %	0 %
Luxembourg	18,50	18,98	3 %	0 %
Nederlandene	15,43	15,91	3 %	0 %
Østrig	14,45	14,79	2 %	0 %
Portugal	51,43	28,10	-45 %	-39 %
Finland	18,26	34,19	87 %	79 %
Sverige	207,55	177,66	-14 %	7 %
Det Forenede Kongerige	13,17	21,23	61 %	58 %
EU-min.	13,00	13,00	0 %	0 %

BILAG E

**UDVIKLINGEN I VEKSELKURSEN MELLEM
ECU OG NATIONALE VALUTAER**

VALUTA	VÆRDIEN AF 1 ECU			PROCENTVIS ÆNDRING OVER EN TOÅRIG PERIODE
	01.10.92	01.10.93	03.10.1994	
Belgisk franc	40,5484	41,3455	39,5224	2,5 %
Dansk krone	7,60759	7,71643	7,53281	1,0 %
Tysk mark	1,93777	1,90933	1,92213	0,8 %
Græsk drachme	253,707	274,904	293,028	-15,5 %
Spansk peseta	138,333	154,073	159,014	-15,0 %
Fransk franc	6,65065	6,65763	6,55831	1,4 %
Irisk pund	0,750341	0,815414	0,791706	-5,5 %
Italiensk lire	1729,67	1857,14	1932,52	-11,7 %
Luxembourgsk franc	40,5484	41,3455	39,5224	2,5 %
Hollandsk gylde	2,21624	2,14447	2,15253	2,9 %
Østrigsk shilling	13,8444	13,4339	13,5271	2,3 %
Portugisisk escudo	174,999	196,425	195,763	-11,9 %
Finsk mark	6,25968	6,81121	5,98076	4,5 %
Svensk krona	7,40482	9,475	9,23674	-24,7 %
Engelsk pund	0,797291	0,779574	0,782062	1,9 %

BILAG F

FORBRUGERPRISINDEKS - PROCENTVIS ÆNDRING
1993-1994
(NATIONALE VALUTAER)

	1993	1994	Kumulativ
Belgien	2,8	2,4	5,3
Danmark	1,3	2,0	3,3
Tyskland	4,1	3,0	7,2
Grækenland	14,5	10,9	27,0
Spanien	4,6	4,7	9,5
Frankrig	2,1	1,8	3,9
Irland	1,4	2,3	3,7
Italien	4,5	4,0	8,7
Luxembourg	3,6	2,2	5,9
Nederlandene	2,1	2,8	5,0
Portugal	6,5	5,2	12,0
Det Forenede Kongerige	1,6	2,5	4,1
EUR 12	3,4	3,1	6,6

Kilde: Eurostat

BILAG G

**PUNKTAFGIFTSSATSER FOR CIGARETTER
FOR 1 000 CIGARETTER I DEN MEST EFTERSPURGTE PRISKLASSE**

Medlems- stat	Detail- salgspris (DSP), mest efterspurgte prisklasse	MOMS	PUNKTAFGIFT				
			Specifik punktafgift		Værdi- punktafgift	Samlet punktafgift	
			i ECU	som % af samlet skat ¹⁾	som % af DSP	i ECU	som % af DSP ²⁾
		som % af DSP					
Belgien	116,39	17,01 %	9,03	10,38 %	50,00 %	67,23	57,76 %
Danmark	192,49	20,00 %	80,55	50,38 %	21,22 %	121,40	63,07 %
Tyskland	127,46	13,04 %	43,18	47,24 %	24,80 %	74,79	58,68 %
Grækenland	81,90	15,25 %	2,98	5,00 %	53,86 %	47,09	57,50 %
Spanien	39,30	13,79 %	2,52	9,12 %	50,00 %	22,17	56,40 %
Frankrig	125,79	15,68 %	4,72	5,04 %	54,95 %	73,84	58,70 %
Irland	173,04	17,36 %	72,26	54,99 %	16,82 %	101,37	58,58 %
Italien	80,21	15,97 %	2,93	5,00 %	53,35 %	45,72	57,00 %
Luxembourg	88,05	10,71 %	3,04	5,02 %	54,50 %	51,02	57,95 %
Nederlandene	104,99	14,89 %	37,75	50,01 %	21,05 %	59,85	57,00 %
Østrig	107,19	16,67 %	17,15	21,72 %	41,00 %	61,10	57,00 %
Portugal	66,41	14,53 %	7,42	13,67 %	56,00 %	44,60	67,17 %
Finland	166,37	18,03 %	12,54	9,97 %	50,00 %	95,72	57,54 %
Sverige ³⁾	165,10	20,00 %	81,20	71,09 %	0,00 %	81,20	49,18 %
Det Forenede Kongerige	172,62	14,98 %	73,70	54,97 %	20,00 %	108,23	62,70 %

1) Skal ligge mellem 5 og 55%.

2) Må ikke være mindre end 57%.

3) Sverige har en fritagelse og skal ikke anvende værdipunktafgiften for 1996 og behøver ikke at ligge over 57%-niveauet for 1999.

53

ISSN 0254-1459

KOM(95) 285 endelig udg.

DOKUMENTER

DA

09

Katalognummer : CB-CO-95-362-DA-C

ISBN 92-77-91479-3

Kontoret for De Europæiske Fællesskabers Officielle Publikationer
L-2985 Luxembourg