



Skatteministeriet

18. december 2023
J.nr. 2022 - 15463

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 29 af 16. oktober 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Sigurd Agersnap (SF).

Jeppe Bruus

/ Matilde Roi Fischer

Spørgsmål

Vil ministeren skønne over provenutabet ved den likviditetsfordel, som virksomheder med eksportdelregistreringer kan opnå ved at blive undtaget den omvendte betalingspligt i relation til moms, jf. også svar på SAU alm. del – spørgsmål 242, folketingsåret 2022-23 (2. samling)? Ministeren bedes både vurdere det faktiske provenutab i 2022 og det strukturelle provenutab.

Svar

Ved salg af el og gas til videreforhandlere er der som hovedregel omvendt betalingspligt for moms. Det betyder, at videreforhandlere (køber) skal indbetale salgsmomsen, samtidig med, at de kan fradrage den samme moms som købsmoms. Virksomheder med en delregistrering, der er videreforhandlere af el eller gas, kan dog få tilladelse til ikke at anvende den omvendte betalingspligt ved levering til egen delregistrering.

Muligheden for at blive undtaget fra reglen om omvendt betalingspligt medfører, at virksomhederne har mulighed for at få udbetalt negativ moms i deres delregistrering, hvis leveringerne er omfattet af nulmoms ved salg, som fx eksport. Hovedvirksomheden vil til gengæld have et positivt momstilsvare, da den skal betale moms af salget til delregistreringen. Dette giver en likviditetsgevinst for de videreforhandlere af el og gas, der anvender undtagelsen til at opnå et negativt momstilsvare i deres delregistrering, og et tilsvarende likviditetstab for staten. Samtidig er denne mulighed behæftet med risiko for tab for statskassen fx ved konkurs.

Tabel 1. Skønnet provenuvirkning ved likviditetstab ifm. undtagelse for omvendt betalingspligt

Mio. kr. (2024-niveau)	Skøn 2022	Strukturelt niveau
Umiddelbart mindreprovenu	80	60
Mindreprovenu efter tilbageløb	50	40
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	40	30

Bemærkninger: Der er afrundet til nærmeste 10 mio. kr. Ved beregningen af likviditetstab i 2022 er der taget udgangspunkt i Danmarks Statistiks opgørelse af det faktiske niveau for renten på en 10-årig statsobligation i 2022. Ved beregningen af det strukturelle niveau er der anvendt en rente på 4,1 pct.

Kilde: Skatteministeriet.

Det skønnes med betydelig usikkerhed, at likviditetstab i 2022 svarer til et umiddelbart mindreprovenu på 80 mio. kr. (2024-niveau) og et mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på 40 mio. kr. (2024-niveau). Det strukturelle likviditetstab skønnes med betydelig usikkerhed at svare til et årligt umiddelbart mindreprovenu på 60 mio. kr. (2024-niveau) og et årligt mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd på 30 mio. kr. (2024-niveau).

Likviditetstab i 2022 påvirkes dels af, at de omfattede virksomheder havde en særlig stor omsætning i 2022 og dels af, at renteniveauet i 2022 var betydeligt lavere end den skønnede strukturelle rente på 4,1 pct. Samlet set medfører disse to effekter, at det skønnede likviditetstab i 2022 er højere end det strukturelle niveau.

Der henvises i øvrigt til endeligt svar på SAU alm. del – spm. 242 (2022-23) og endeligt svar på SAU alm. del – spm. 30, 31 og 32 (2023-24).


Skatteministeriet

6. oktober 2023
J.nr. 2023 - 4393

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 242 af 10. maj 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Sigurd Agersnap (SF).

Jeppe Bruus

/ Matilde Roi Fischer

Spørgsmål

Omsætningen for danske virksomhedernes handel med el er steget meget betydeligt fra 2021 til nu. Det er særligt salget til udlandet, der er steget. Kan ministeren redegøre for, om elhandlere opnår særlige fordele ved at etablere sig i Danmark sammenlignet med øvrige europæiske lande?

Svar

Idet reguleringen af elmarkedet er Klima-, Energi- og Forsyningsministeriets ressort, har jeg bedt klima-, energi- og forsyningsministeren om bidrag til besvarelsen af spørgsmålet. Jeg har modtaget følgende svarbidrag fra klima-, energi- og forsyningsministeren, som jeg kan henholde mig til:

”Elmarkedet er i vidt omfang omfattet af fælles EU-regulering. Ud fra en samlet betragtning er handel med elektricitet på engrosmarkeder således ikke reguleret væsentligt anderledes i Danmark end i andre medlemsstater i EU, fordi reguleringen af elmarkedet i høj grad er harmoniseret.

Jeg har spurgt Energistyrelsen, om der er specifikke regulatoriske fordele forbundet med at være etableret i Danmark i forhold til andre europæiske lande. Energistyrelsen oplyser følgende:

”Både fysiske og finansielle elprodukter handles i EU på et grænseoverskridende europæisk marked, hvor aktører registreret og bosat i andre EU-medlemsstater end Danmark har mulighed for at handle på det danske energimarked på samme vilkår som danske energi-handelsvirksomheder.

Energistyrelsen har ikke indgående kendskab til reglerne i alle andre EU-lande, men vurderer generelt ikke, at Danmark har bedre eller markant anderledes vilkår for el-handlere end nabolande, idet størstedelen af kravene til virksomhederne er fastsat på EU-niveau. Det kan dog ikke udelukkes, at der er regulatoriske forhold på andre områder end energi- og forsyningsområdet, der giver elhandelsvirksomheder anderledes vilkår i Danmark end i andre medlemsstater.”

For så vidt angår reglerne på Skatteministeriets område bemærkes det, at der som hovedregel er omvendt betalingspligt for moms ved salg af el til videreforhandlere. Det betyder, at videreforhandlere skal indbetale salgsmomsen, samtidig med at de kan fradrage købsmomsen. Reglen om omvendt betalingspligt blev indført i 2015 med det formål at bekæmpe momssvig. Det er opfattelsen, at der af denne årsag også er omvendt betalingspligt i andre EU-lande. Dette underbygges af, at der allerede ved indførelse af reglen i Danmark var flere EU-lande, som havde indført omvendt betalingspligt ved handel med el.

Den danske momslov giver imidlertid mulighed for, at virksomheder kan få tilladelse til at skille en eller flere områder af deres virksomhed ud i momsmæssigt selvstændige delregistreringer – fx eksport. I henhold til de normale momsregler vil hovedvirksomheden

skulle opkræve moms af salg til sin delregistrering, mens køber vil kunne fratække momsen som købsmoms. Da der er nulmoms på eksport, vil en eksport-delregistrering altid have et negativt momstilsvare (hvor virksomheden får moms tilbage fra staten), idet momsen af købet fra hovedvirksomheden kan fradrages, mens der ikke skal betales salgsmoms ved eksport. Hovedvirksomheden vil til gengæld have et positivt momstilsvare, da den skal betale moms af salget til eksport-delregistreringen.

Virksomheder med eksport-delregistreringer har dermed en likviditetsgevinst, fordi den negative moms som udgangspunkt tilbagebetales til eksport-delregistreringen, før hovedvirksomheden skal indbetale momsen af salget. Da omvendt betalingspligt på el som anført betyder, at køber skal indbetale salgsmoms, samtidig med at køber kan fratække momsen som købsmoms, vil en delregistrering, der er videreforhandler af sådanne varer, i udgangspunkt ikke have negativt momstilsvare.

Virksomheder med en delregistrering, der er videreforhandler af el, kan dog få tilladelse til ikke at anvende den omvendte betalingspligt ved leveringen til delregistreringen. Dette giver anledning til en likviditetsgevinst for de videreforhandlere af el, der anvender undtagelsen til at få negativt momstilsvare i deres delregistrering.

Tilladelsen til ikke at anvende omvendt betalingspligt ved levering til egen delregistrering skønnes kun at blive anvendt af et begrænset antal virksomheder. Derved forventes det ikke, at aktiviteten på elmarkedet alene kan forklares med denne regel.



Skatteministeriet

18. december 2023
J.nr. 2022 - 15463

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 30 af 16. oktober 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Sigurd Agersnap (SF).

Jeppé Bruus

/ Matilde Roi Fischer

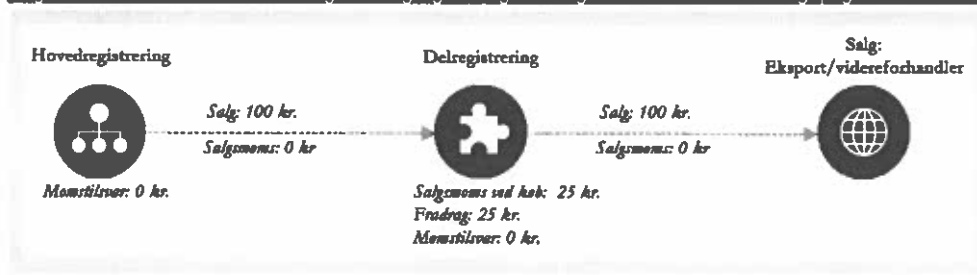
Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for udviklingen i størrelsen af de negative momstilsvær fra 2015 til 2022 fra virksomheder med eksportdelregistreringer, jf. også svar på SAU alm. del – spørgsmål 242 folketingsåret 2022-23 (2. samling)?

Svar

Ved salg af el og gas til videreforhandlere er der som hovedregel omvendt betalingspligt for moms. Det betyder, at videreforhandleren (køberen) skal indbetale salgsmomsen, samtidig med at den samme moms kan fradrages som købsmoms, jf. figur 1. Virksomheder med en delregistrering, der er videreforhandler af el eller gas, kan dog få tilladelse til ikke at anvende den omvendte betalingspligt ved leveringen til sin delregistrering. Det er lagt til grund for besvarelsen, at der spørges til delregistreringer, der anvender en sådan tilladelse.

Figur 1. Handel mellem hovedregistrering og delregistrering med omvendt betalingspligt

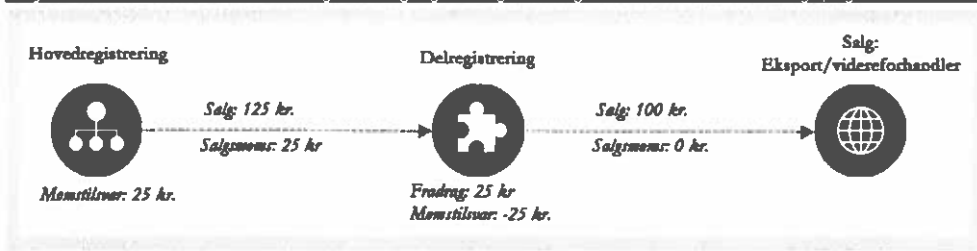


Anm. Der tages udgangspunkt i et eksempel, hvor der sælges for 100 kr. elektricitet ekskl. moms til delregistreringen, som videresælger elektriciteten for 100 kr. til en udenlandsk virksomhed eller indenlandsk videreforhandler af el.

Kilde: Skatteministeriet.

Muligheden for at blive undtaget fra reglen om omvendt betalingspligt medfører, at virksomhederne har mulighed for at få udbetalt negativ moms i deres delregistrering, hvis leveringerne er omfattet af nulmoms ved salg, som fx eksport. Hovedvirksomheden vil til gengæld have et positivt momstilsvær, da den skal betale moms af salget til delregistreringen, jf. figur 2.

Figur 2. Handel mellem hovedregistrering og delregistrering uden omvendt betalingspligt



Anm. Der tages udgangspunkt i et eksempel, hvor der sælges for 100 kr. elektricitet ekskl. moms til delregistreringen, som videresælger elektriciteten for 100 kr. til en udenlandsk virksomhed eller indenlandsk videreforhandler af el.

Kilde: Skatteministeriet.

Virksomheder med en årlig momspligtig omsætning, der overstiger 50 mio. kr. årligt, skal afregne moms månedligt med en betalingsfrist på 25 dage efter afslutningen af

afregningsperioden. Dette medfører, at hovedregistreringen som udgangspunkt angiver sit positive afgiftsilsvar senest 25 dage efter afregningsperiodens afslutning.

I 2018 var der fem delregistreringer, der anvendte en tilladelse til undtagelse for omvendt betalingspligt. Samlet set var de negative afgiftsilsvar i 2018 på 42 mia. kr. (årets niveau), svarende til at det gennemsnitlige månedlige negative afgiftsilsvar udgjorde ca. 3,5 mia. kr. i 2018. I 2015 og i perioden 2019-2022 var der færre end fem virksomheder, som anvendte en tilladelse til undtagelse for omvendt betalingspligt.

Tabel 1. Negative afgiftsilsvar for delregistreringer som er undtaget for omvendt betalingspligt

(Årets niveau)	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Afgiftsilsvar (mia. kr.)	*	32	41	42	*	*	*	*

Anm. *Færre end fem delregistreringer anvender en tilladelse til undtagelse for omvendt betalingspligt. De negative litsvar er i denne sammenhæng ikke oplyst.

Kilde: Skatteministeriet

Det vurderes, at videregivelse af oplysninger om de negative afgiftsilsvar, når der er færre end fem virksomheder, der anvender en tilladelse, kan give anledning til, at enkelte aktører i brancherne med stor præcision vil kunne udlede oplysninger om andre specifikke virksomheders økonomiske forhold. Oplysninger om specifikke virksomheders økonomiske forhold er omfattet af den særlige tavshedspligt, jf. skatteforvaltningens § 17, stk. 1. I lyset heraf finder jeg det mest korrekt ikke at udlevere oplysningerne. Tabellen indeholder derfor ikke oplysninger for årene 2015 og 2019-2022.

Der henvises i øvrigt til endeligt svar på SAU alm. del – spm. 242 (2022-23) og endeligt svar på SAU alm. del – spm. 29, 31 og 32 (2023-24).


Skatteministeriet

13. november 2023
J.nr. 2023 - 7892

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 31 af 16. oktober 2023 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Sigurd Agersnap (SI).

Jepp Bruus

/ Jeanette Rose Hansen

Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for baggrunden for, at en virksomhed med en eksportdelregistrering kan ansøge om at blive undtaget den omvendte betalingspligt ved leveringen til delregistreringen, jf. også svar på SAU alm. del – spørgsmål 242 folketingsåret 2022-23 (2. samling)?

Svar

Ved grænseoverskridende handel mellem to virksomheder skal momsen af salget betales i købers land, og for at undgå at sælger skal momsregistreres i købers land, er det køber (og ikke sælger, som det ellers er normalt i momssystemet), der skal indbetale momsen. Varen sælges derfor uden moms, og køber indbetaler derefter salgsmomsen til sit eget lands skattemyndighed samtidig med, at køber fratækker den samme moms som købsmoms.

En ulempe ved en sådan omvendt betalingspligt ved grænseoverskridende handel er, at der bliver et ”brud” i momskæden, fordi det i efterfølgende nationale salgsled (som normalt i momssystemet) er sælger, der er ansvarlig for betaling af salgsmoms. Dette kan udnyttes til fx momskaruselvig, hvor et efterfølgende led i en handelskæde ikke indbetaler den opkrævede salgsmoms og forsvinder med den. Da en køber tidligere har fratrukket salgsmomsen som købsmoms, vil staten i en sådan situation lide et momstab svarende til den ikke indbetalte salgsmoms.

Med virkning fra 1. juli 2015 blev der, som et svigbekæmpende tiltag, indført omvendt betalingspligt ved leveringer af el og gas til videreforhandlere af disse varer i den indenlandske handel, jf. § 3, nr. 7, i lov nr. 578 af 4. maj 2015. Ved omvendt betalingspligt er der ikke længere noget ”brud” i momskæden, og det undgås, at en virksomhed kan ”stikke af” med den salgsmoms (som skal indbetales til staten), mens en anden virksomhed tager fradrag for salgsmomsen som købsmoms. Indenlandsk omvendt betalingspligt begrænser dermed risikoen for bl.a. momskaruselvig og tab af momsindtægter. En yderligere gevinst ved omvendt betalingspligt er, at det samtidig begrænser risikoen for tab af momsindtægter ved konkurser.

Samtidig med indførelsen af omvendt betalingspligt blev der indsat en bestemmelse i momsloven om, at virksomheder, der har skilt en eller flere områder af deres virksomhed ud i momsmæssigt selvstændige delregistreringer - fx en eksportdelregistrering - kan få tilladelse til ikke at anvende omvendt betalingspligt ved salget fra hovedvirksomheden til delregistreringen. Tilladelse kan kun gives til producenter af el og gas, eller virksomheder, der har haft en delregistrering i mindst ét år. Tilladelse kan nægtes, hvis Skatteforvaltningen er i besiddelse af oplysninger, som indikerer, at tilladelsen vil blive benyttet til momsunddragelse. Skatteforvaltningen kan desuden tilbagekalde en given tilladelse i overensstemmelse med de almindelige grundsætninger i forvaltningsretten om tilbagekaldelse af tilladelser.

I henhold til bemærkningerne i det pågældende lovforslag (L 144 fremsat den 25. februar 2015) begrundes forslaget om, at der kan gives tilladelse til ikke at anvende omvendt betalingspligt bl.a. med, at omvendt betalingspligt i forbindelse med salg til en virksomheds

egen delregistrering vil medføre administrative byrder, og ved salg til en eksportdelregistrering vil omvendt betalingspligt betyde, at eksportvirksomheden ikke længere vil have negativt momstilsvær. Herved ville der ikke længere blive udbetalt forskudsmoms (som var en ordning, der var gældende på tidspunktet for lovens vedtagelse, hvor virksomheden forskudsvis kunne få udbetalt en andel af deres negative moms). Det er desuden anført i bemærkningerne til lovforslaget, at virksomheder med produktion af el eller gas ikke vurderes at udgøre en nævneværdig risiko i forbindelse med momskarruselsvig, og at forslaget om, at andre virksomheder skal have en delregistrering i mindst et år, før tilladelse kan gives, sikrer Skatteforvaltningen tid til få tilstrækkeligt kendskab til virksomheden.

Det bemærkes, at forskudsmomsordningen blev ophævet med virkning fra 1. januar 2018, og der er derfor ikke længere helt de samme argumenter for at give virksomhederne mulighed for at blive undtaget for omvendt betalingspligt. Hensigtsmæssigheden af undtagelsen for omvendt betalingspligt overvejes derfor p.t.

Spørgsmål

Af bemærkningerne til L. 144 fra folketingsåret 2014-15 (1. samling) fremgår det, at ministeriet i 2015 var opmærksom på, at muligheden for at undtage eksport delregistreringer fra den omvendte betalingspligt i relation til moms indebærer en risiko for svig, men at dette skulle imødegås via en kontrolindsats. Myndighederne kan således nægte at give tilladelse til undtagelse fra den omvendte betalingspligt, såfremt oplysningerne om den afgiftspligtige person giver skattemyndighederne mistanke om, at tilladelsen vil blive anvendt i svigøjemed. Vil ministeren oplyse, hvor mange virksomheder skattemyndighederne på denne baggrund har nægtet undtagelse fra den omvendte betalingspligt fra 2015 til i dag?

Svar

Ved salg af el og gas til videreforhandlere er der som hovedregel omvendt betalingspligt for moms. Det betyder, at videreforhandleren (køberen) skal indbetale salgsmomsen, samtidig med at den samme moms kan fradrages som købsmoms. Virksomheder med en delregistrering, der er videreforhandler af el eller gas, kan dog få tilladelse til ikke at anvende den omvendte betalingspligt ved leveringen til egen delregistrering.

For at modtage en tilladelse til undtagelse for omvendt betalingspligt, er det en betingelse, at virksomheden er producent af el eller gas, eller at delregistreringen har været aktiv i mindst et år. Ifølge bemærkningerne til lovforslaget, der indførte muligheden for at få tilladelse til ikke at anvende omvendt betalingspligt (L. 144 2014-15), vurderedes virksomheder med produktion af el og gas ikke at udgøre en nævneværdig risiko i forbindelse med momskarruselsvig, idet virksomheder med produktion af el eller gas var fysisk etableret på det danske marked og dermed kendt af Skatteforvaltningen. Det blev imidlertid vurderet, at andre virksomheder med en delregistrering, herunder videreforhandlere af gas og el, som har delregistreret eksportenheden, først kan opnå tilladelse, når delregistreringen har været i kraft i mindst et år. Formålet hermed var at sikre, at Skatteforvaltningen havde tilstrækkeligt med oplysninger om virksomheden, herunder oplysninger om uregelmæssigheder.

Uanset om virksomheden er producent eller videreforhandler, kan Skatteforvaltningen nægte at give tilladelse, såfremt Skatteforvaltningen er i besiddelse af oplysninger, som indikerer, at tilladelsen vil blive udnyttet til momsunddragelse.

Skattestyrelsen har oplyst, at der ikke er identificeret et specifikt sags- eller emne nummer i Skattestyrelsens journalsystemer til registrering af virksomheder med en tilladelse til ikke anvende omvendt betalingspligt. Skattestyrelsen har derfor foretaget en manuel udsøgning i journalsystemet af relevante sager. Skattestyrelsen har ved udsøgningen identificeret fem sager, hvor der er givet tilladelser siden 2015. Skattestyrelsen har ifm. udsøgningen identificeret én sag fra 2015, hvor der er givet afslag på en ansøgning om tilladelse. I den pågældende sag har Skattestyrelsen meddelt afslag på ansøgningen om fritagelse for omvendt betalingspligt, fordi delregistreringen kun havde været aktiv i to måneder på ansøgningstidspunktet.

Der henvises i øvrigt til endeligt svar på SAU alm. del – spm. 242 (2022-23) og endeligt svar på SAU alm. del – spm. 29, 30, og 31 (2023-24).