



**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).

Jeppe Bruus

/ Matilde Roi Fischer

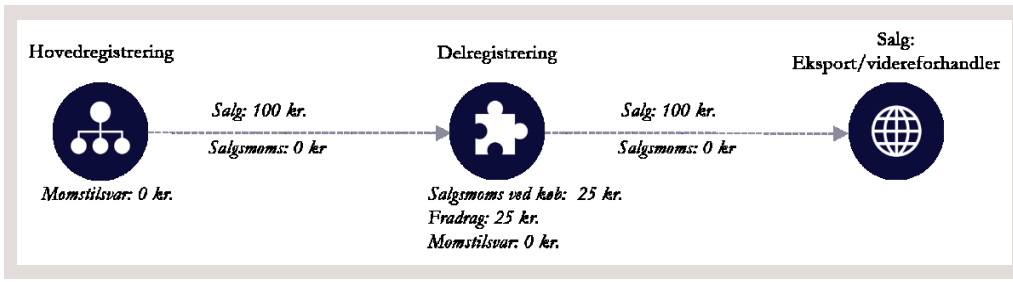
## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre for udviklingen i størrelsen af de negative momstilsvare 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.

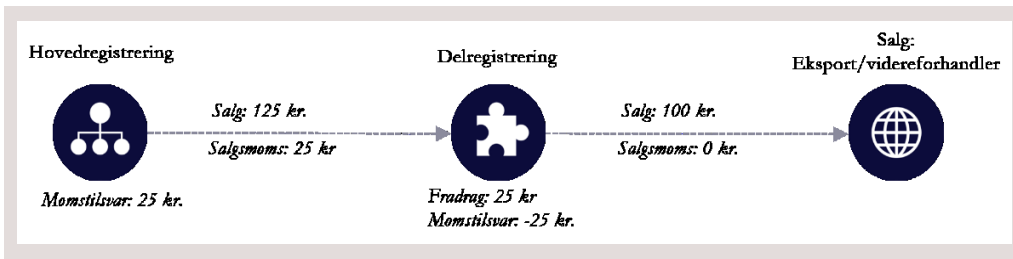
Figur 1. Handel mellem hovedregistrering og delregistrering med omvendt betalingspligt



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 momstilsvare, 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 afgiftstilsvare 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 afgiftstilsvare i 2018 på 42 mia. kr. (årets niveau), svarende til at det gennemsnitlige månedlige negative afgiftstilsvare 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 afgiftstilsvare for delregistreringer som er undtaget for omvendt betalingspligt**

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

Anm. \*Færre end fem delregistreringer anvender en tilladelse til undtagelse for omvendt betalingspligt. De negative tilsvare i denne sammenhæng ikke oplyst.  
Kilde: Skatteministeriet

Det vurderes, at videregivelse af oplysninger om de negative afgiftstilsvare, 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).