



## 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 (SF).

Jeppe 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 fratrukker 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 momskarruselsvig, 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. momskarruselsvig 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 momskaruselsvig, 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.