



Skatteministeriet

23. november 2015

J.nr. 15-2816833

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 133 af 23. september 2015 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Lisbeth Bech Poulsen (SF).

Karsten Lauritzen

/ Jeanette Rose Hansen



Spørgsmål

Hvordan har udviklingen i udbetaling af negativ moms været for årene 2010-14 og for 1. halvår af 2015 fordelt på følgende grupper:

- Månedsafregnende virksomheder?
- Kvartalsafregnende virksomheder?
- Halvårsafregnende virksomheder?

Hvor meget udgør disse beløb i forhold til den tilsvarende indbetaling af moms fra de pågældende grupper i de pågældende perioder?

Svar

Der er i besvarelsen lagt til grund, at der med negativ moms menes det beløb, som opstår, når momsen på en virksomheds køb af varer og tjenester overstiger momsen på virksomhedens salg, hvilket betyder, at virksomheden har penge til gode hos SKAT.

Negativ moms kan ikke afgrænses entydigt. Det skyldes bl.a., at visse typer af køb og salg behandles forskelligt på de momsangivelser, som virksomhederne indsender. Hertil kommer, at momsangivelserne også indeholder fradrag for energiafgifter, samt at de konkrete udbetalinger, der finder sted, ikke nødvendigvis er knyttet til den enkelte momsangivelse. Blandt andet derfor kan ”negativ” moms opgøres på flere forskellige måder. Besvarelsen tager udgangspunkt i den tilgang, der anvendes ved fordelingen af det samlede momsprovenu på indtægtslisterne, som er tilgængelig på Skatteministeriets hjemmeside, *jf. tabel 1*.¹

Det er vigtigt at understrege, at udviklingen i ”negativ” moms set i forhold til ”positiv” moms ikke kan benyttes som indikator på svigtende regelefterlevelse, og i øvrigt skal fortolkes med forsigtighed.

¹ I statsregnskabet opdeles momsindtægterne på § 38.21 ikke i positiv og negativ moms, idet der kun fremgår de samlede momsindtægter. Årsagen til dette er blandt andet, at virksomhedernes momsindbetalinger eller momsudbetalinger også afspejler korrektioner af angivelser fra tidligere perioder mv., samt at en del af de negative angivelser ikke bliver udbetalt men derimod modregnet i andre statslige krav. Det er derfor ikke muligt at lave en entydigt afgrænset opgørelse af udbetalingerne af negativ moms. På indtægtslisterne, der er tilgængelige på Skatteministeriets hjemmeside, fremgår en approksimativ underopdeling af momsindtægterne, som blandt andet er baseret på de oplysninger, SKAT modtager via virksomhedernes indberetning af moms (angivelsesoplysninger). Underopdelingen indeholder flere metodiske valg, og de derved opgjorte tal svarer ikke til de faktiske udbetalinger af momstilgodehavender.

Tabel 1. Momsprovenu fordelt på baggrund af angivelsesoplysninger.

		2010	2011	2012	2013	2014*	1 halvår - 2015
mio. kr.							
Momsprovenu § 38.21.10		171.220	176.022	179.523	183.164	176.029	94.888
<i>Heraf skønnet fordeling</i>							
mio. kr.							
Månedsafregning	Positiv ang.	304.589	328.376	358.897	376.245	352.053	186.608
	Negativ ang.	-177.289	-198.640	-226.823	-240.426	-237.147	-128.917
	Negativ ang. som andel af positiv ang. (pct.)	58,21	60,49	63,20	63,90	67,36	69,08
Kvartalsafregning	Positiv ang.	52.014	58.975	57.685	55.375	64.767	35.532
	Negativ ang.	-12.333	-15.327	-13.766	-13.550	-16.063	-8.399
	Negativ ang. som andel af positiv ang. (pct.)	23,71	25,99	23,86	24,47	24,80	23,64
Halvårsafregning	Positiv ang.	7.130	6.400	8.170	8.198	16.203	12.436
	Negativ ang.	-2.620	-2.332	-3.229	-2.694	-3.861	-2.435
	Negativ ang. som andel af positiv ang. (pct.)	36,75	36,44	39,52	32,86	23,83	19,58
Beløb der ikke er fordelt i ovenstående kategorier**		-271	-1.430	-1.412	17	78	62

Kilde: Indtægtslisterne.

*Momsregnskabet for 2014 er påvirket af ændrede momsafregningsregler og kan derfor ikke sammenlignes med tidligere år.

**Indeholder blandt andet behandling af foreløbige fastsættelser mfl.

Momsregnskabet for bl.a. nye virksomheder samt virksomheder med periodevist store indkøb og investeringer vil således eksempelvis, som følge af fradrag for købsmoms, ofte resultere i negativ moms. Udover investeringer og andre indkøb vil udsving i eksporten også påvirke niveauet for negativ moms, idet der normalt ikke pålægges moms ved eksport. Efter den finansielle krise steg investeringerne i perioden 2010-2014 fra 328 mia. kr. i 2010 til 359 mia. kr. i 2014, mens eksporten i samme periode steg fra 894 mia. kr. til 1.031 mia. kr.², hvilket isoleret set tilsiger en forøgelse af de negative momsangivelser.

² Kilde: Danmarks Statistik – nationalregnskabet.

Herudover er den såkaldte eksportordning i perioden 2010-2014 løbende blevet mere udbredt. Eksportordningen indebærer, at produktionsvirksomheder udskiller deres eksportenhed i en særlig momsregistrering, som har fradrag for moms på køb af varer og tjenester, mens der ikke skal betales moms af virksomhedens salg, idet salget sker til eksport. Den del af virksomheden, der er under eksportordningen, har derfor negativt momstilsvær. En vækst i brugen af eksportordningen medfører derfor isoleret set, at de negative momsangivelser stiger. Denne stigning modsvares dog af tilsvarende højere positive angivelser, fordi den negative moms vedrørende eksport, nu ikke længere modregnes i virksomhedernes samlede momsangivelse. Udbredelsen af eksportordningen har således ingen betydning for det samlede momstilsvær, dvs. summen af positive og negative momsangivelser, men medfører en samlet forøgelse af positive og negative angivelser.

Et yderligere eksempel er behandlingen af moms ved køb fra EU-medlemslande. I praksis angiver den danske virksomhed ved køb af fx en vare i et andet EU-land både den fradragsberettigede moms af købet samt moms af salget (normalt angives moms af salget af sælger). Den fradragsberettigede moms af købet fra andre EU-medlemslande indgår i den samlede opgjorte købsmoms for virksomhedens samlede indkøb, mens den afregnede salgsmoms vedrørende køb fra andre EU-medlemslande har en særlig rubrik på angivelserblanketten. På indtægtslisten opgøres EU køb således, at moms af købet samt moms af salget behandles uafhængigt af hinanden for den enkelte virksomhed, hvilket medfører, at de opgjorte beløb på indtægtslisten for henholdsvis positiv og negativ moms øges ved EU køb, selvom begge størrelser afregnes af samme virksomhed, og der derfor reelt aldrig er en udbetaling fra statskassen. Stigende køb i andre EU-lande vil således medføre en vækst i den opgjorte negative moms, som modsvares af en tilsvarende vækst i absolut størrelse ved den opgjorte positive moms.

Overordnet set må det samlede momsprovenu forventes at følge udviklingen i BNP og særligt privat forbrug. I *tabel 2* er vist nationalregnskabet's momsprovenu opgjort i forhold til BNP og privat forbrug. Begge serier er ganske stabile, hvilket overordnet svarer til forventningen, idet momsreglerne har været stort set uændrede i perioden.

Tabel 2. Momsprovenu som andel af BNP og husholdningernes forbrugsudgift

	2010	2011	2012	2013	2014
mio. kr.					
Moms	171.583	176.448	181.618	181.759	186.204
BNP	1.798.649	1.833.404	1.866.779	1.886.393	1.921.498
Husholdningernes forbrugsudgifter	833.895	855.137	881.361	890.163	903.632
Moms/BNP	9,54	9,62	9,73	9,64	9,69
Moms/husholdningernes forbrugsudgifter	20,58	20,63	20,61	20,42	20,61

Kilde: Danmarks Statistik samt egne beregninger.

Anm. Momsprovenuet opgjort ud fra aktivitetstidspunktet, er i modsætning til momsprovenuet opgjort ud fra de faktiske betalinger, ikke påvirket af de ændrede afregningsregler.