



Skatteministeriet

29. juni 2018
J.nr. 2017-59

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes endeligt svar på spørgsmål nr. 152 af 21. december 2016 (alm. del).
Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Jesper Petersen (S).

Karsten Lauritzen

/ Mads Peter Rostock Jacobsen



Spørgsmål

Ministeren bedes redegøre for udviklingen i provenuet fra moms, der kan henføres til salg til danskere via udenlandske netbutikker?

Svar

Jeg vil gerne indlede med at beklage det sene svar.

Momsreglerne for danskernes køb af varer og ydelser i udlandet følger af EU's fælles momsregler implementeret i den danske momslov. Der skal sondres mellem, om der er tale om salg af varer eller ydelser, og om salget sker fra en EU-virksomhed eller en virksomhed etableret uden for EU.

Tabel 1 viser en opsummering af de forskellige elementer, der udgør det samlede danske momsprovenu, der kan henføres til køb fra udenlandske netbutikker (e-grænsehandel). Opgørelsen er dog behæftet med en vis usikkerhed, og tallene giver derfor kun en indikation af niveauet, *jf. noter til tabellen samt uddybning af elementerne fra tabellen nedenfor*. Eksempelvis indeholder opgørelsen ikke momsprovenu vedrørende e-grænsehandel fra de internetbutikker, som har mulighed for at foretage momsafregningen via en almindelig dansk momsregistrering. Det hænger sammen med, at denne momsbetaling ikke kan udskilles særskilt fra anden momsbetaling i Danmark.

Det samlede danske momsprovenu, der kan henføres til køb af varer og ydelser fra udenlandske netbutikker skønnes at udgøre ca. 2,3 mia. kr. i 2017. Det er en stigning på 25 pct. i forhold til året før og knap en seksdobling i forhold til 2012, *jf. tabel 1*.

Tabel 1. Momsprovenu fra køb af varer og ydelser fra udenlandske netbutikker

Mio. kr.	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Varer fra andre EU-lande ¹⁾	338	422	655	805	921	1.202
Ydelser fra andre EU-lande ²⁾	0	0	0	743	790	997
Ydelser fra tredjelande ³⁾	57	55	71	52	122	93
I alt⁴⁾	395	477	726	1.600	1.833	2.292

1) Fjernsalg opdeles ikke på varer og ydelser. Tallene indeholder derfor eventuelt salg af ydelser knyttet til varesalg, hvilket formodes primært at være fragt. Indholdet af ydelser vurderes dog at være af begrænset omfang. Ved opgørelsen af provenuet fra virksomheder med branchekoder for "handel via internettet" indgår virksomheders købsmoms, som kan fradrages.

2) For 2015 var hovedreglen, at momsen på ydelser skulle betales i det land, hvor sælger er etableret. Derfor er der ikke angivet noget provenu for årene 2012-14. Tallene angiver indbetalinger – og ikke provenu – af køb af elektroniske ydelser i andre EU-lande via "One-stop shop"-momsordningen. Som følge af en overgangsordning beholder de øvrige EU-lande en andel af indbetalingerne. For 2015-16 er andelen 30 pct. og for 2017-18 er den 15 pct. Tallet for 2015 indeholder kun tre kvartaler (557 mio. kr.), og derfor er der mekanisk opregnet til fire kvartaler for at bedre at kunne sammenligne udviklingen.

3) Provenuet for 2012-14 er opgjort på baggrund af regnskabstal for "VAT on eServices"-ordningen. Provenuet for 2015-17 er opgjort på baggrund af tal fra "One-stop shop"-momsordningen. For 2015 er der alene opgjort provenu for tre kvartaler (39 mio. kr.), og derfor er der foretaget en mekanisk opregning af provenuet i tabellen til fire kvartaler for at bedre at kunne sammenligne udviklingen.

4) For 2015 er der for ydelser mekanisk opregnet fra tre til fire kvartaler, *jf. anmærkning 2 og 3*.

Kilde: SKAT og egne beregninger.

Den markante stigning i det samlede momsprovenu fra udenlandske netbutikker siden 2012 afspejler dels, at det registrerede momsprovenu fra varer er mere end tredoblet, dels at der fra 2015 også er momsindtægter fra køb af visse ydelser fra andre EU-lande. Pr. 1. januar 2015 er der således indført nye momsregler for elektroniske ydelser mv. leveret til

private forbrugere i EU. Reglerne medfører, at momsen for disse ydelser betales i det land, hvor ydelsen forbruges, og ikke der, hvor sælger er etableret.

Der kan i øvrigt henvises til svarene på SAU alm. del spørgsmål 553 til 556 af 20. marts 2015 og 289 af 18. marts 2016, som omhandler momsprovenuet ved fjernsalg af varer og ydelser til Danmark.

Nedenfor uddybes elementerne fra tabellen yderligere.

Varer fra andre EU-lande

Virksomheder i andre EU-lande skal momsregistreres og betale dansk moms til Danmark, hvis deres årlige fjernsalg af varer til danske forbrugere overstiger 280.000 kr. Momsprovenuet fra køb af varer fra netbutikker i andre EU-lande udgjorde 1,2 mia. kr. i 2017.

Internetbutikker i andre EU-lande, som skal afregne moms af varesalg til danske forbrugere, kan foretage afregningen via en almindelig dansk momsregistrering, hvis de fx har et dansk datterselskab eller en lokal repræsentant i Danmark. Moms af disse virksomheders internetsalg til danske forbrugere kan ikke udskilles særskilt fra anden momsbetaling i Danmark og indgår således ikke i opgørelsen af den del af momsprovenuet, der kommer fra e-grænsehandel i andre EU-lande.

Provenuet er opgjort på de virksomheder, der er eller har været registreret for moms med en særlig kode for fjernsalg samt virksomheder med branchekoder for ”handel via internettet”. Det bemærkes, at branchekoder for ”handel via internettet” både omfatter salg til privatpersoner og virksomheder. Ved opgørelsen af provenuet indgår derfor virksomheders købsmoms, som kan fradrages.

Fjernsalg opdeles ikke på varer og ydelser. Tallene indeholder derfor også eventuelt salg af ydelser i tilknytning til salget af varer, hvilket formodes primært at være fragt. Indholdet af ydelser i tallene vurderes dog at være af meget begrænset omfang.

Varer fra tredjelande

Moms af varer, som købes fra netbutikker fra tredjelande (fx Norge, Kina og USA), opkræves som udgangspunkt sammen med eventuel told af det post- eller kurerfirma, som står for forsendelsen af varen. Der kan som udgangspunkt handles uden moms, hvis der er tale om småforsendelser med en værdi under 80 kr.

SKAT opgør ikke momsprovenuet fra køb af varer fra netbutikker i tredjelande. SKAT har dog skønnet provenuet for 2014 til 86 mio. kr. og for 2015 til 88 mio. kr. Skønnene er forbundet med stor usikkerhed og skal alene ses som en indikator for niveauet.

Den store usikkerhed skyldes, at provenuet indgår i det samlede momsprovenu og derfor ikke kan udskilles. Herunder er det hverken muligt at udskille forbrugerens indbetaling af moms til det post- eller kurerfirma, der forestår transporten, eller momsen af magasiner til

en værdi under 80 kr.¹ På baggrund af nogle antagelser og specifikke søgekriterier er det muligt at give en indikation af niveauet, hvilket i dette svar er gjort på baggrund af momsprovenu af de varer, som indfortoldes og momsberigtiges af PostNord, private kurer- og fragtfirmaer med bevilling til privatfortoldning samt af borgere, der foretager privatfortoldning af varer købt i netbutikker uden for EU. Grundet den store usikkerhed er der ikke skønnet over provenu for andre år end 2014 og 2015, da det vurderes, at skønnene ikke vil være sammenlignelige.

Ydelser fra andre EU-lande og tredjelande

Reglerne for beskatning af salg af ydelser fra netbutikker i EU og tredjelande afhænger af hvilken ydelse, der er tale om. Enten betales moms i det land, hvor ydelsen faktisk forbruges, eller i det land, hvor virksomheden, som sælger ydelsen, er etableret.

En del af danske forbrugeres e-grænsehandlede ydelser forbruges i andre lande. Beskatning af disse ydelser foretages som udgangspunkt i det land, hvor ydelsen faktisk forbruges. Fx betales der ikke moms i Danmark, når en dansk forbruger via en udenlandsk internetbutik køber et hotelophold i udlandet eller korttidslejer en bil i udlandet osv.

Frem til og med 2014 skulle der kun betales moms til Danmark af elektroniske ydelser købt af forbrugere i netbutikker uden for EU, mens der inden for EU skulle betales moms i sælgers land. Den 1. januar 2015 blev reglen ændret, således at beskatningsstedet for både elektroniske ydelser, radio- og tv-spredningstjenester og teleydelser er i det EU-land, hvor forbrugeren er etableret². Samtidig blev det muligt at afregne momsen til forbrugslandene gennem en One stop-shop³. Dette gælder, uanset om sælger er etableret i et EU-land eller et tredjeland. Sælgere, der ikke er etableret i Danmark, kan frit vælge mellem at indbetale momsen til Danmark via ”One-stop shop”-momsordningen eller en almindelig dansk momsregistrering.

Implementeringen af ”One-stop shop”-momsordningen betyder, at det ikke længere er regnskabsmæssigt muligt at udskille den danske del af en indbetaling fra en tredjelandsvirksomhed, der er registreret i Danmark, fra øvrige momsindbetalinger til Danmark, da disse har samme proces for indberetning i TastSelv Erhverv. Provenuet for 2015, 2016 og 2017 kan derfor ikke direkte sammenlignes med de foregående år. Virksomheder i andre EU-lande har – ligesom ved salg af varer – mulighed for at indbetale momsen via en almindelig dansk momsregistrering, hvorved den heller ikke kan udskilles særskilt fra anden momsbetaling i Danmark.

¹ Lov nr. 273 af 25 marts 2015 (Importmoms på dansksprogede magasiner, tidsskrifter og lign. sendt fra lande uden for EU og bemyndigelse til lempelse og fritagelse vedrørende faktureringspligt).

² Lov nr. 554 af 2 juni 2014 (Ændring af leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester solgt til private, ”One-stop shop”-momsordningen, udvidelse af definitionen af investeringsgoder, ophævelse af ordningen for udenlandsk indregistrerede turistbusser m.v.).

³ Virksomheder skal registreres samt angive og betale moms i alle de EU-lande, hvor de sælger ydelser til. Virksomheden kan vælge at anvende ”One-Stop Shop”-momsordningen, hvor virksomheden registreres i ét land og angiver samt betaler EU-moms der. Momsen fordeles herved gennem ”One-stop shop”-momsordningen til de forskellige forbrugslande i EU.

Det er alene muligt at opgøre provenuet ved salg af elektroniske ydelser mv. til forbrugere i Danmark, der stammer fra udenlandske virksomheder registreret i "One-stop shop"-momsordningen. SKAT har for 2017 opgjort, at der til Danmark er indberettet 997 mio. kr. fra udenlandske virksomheder i de øvrige EU-lande. Som følge af en særlig overgangsordning⁴, hvor de øvrige EU-lande beholder en andel af indbetalingerne fra egne virksomheder, udgjorde provenuet ca. 821 mio. kr. i 2017. Momsprovenuet fra køb af ydelser over internettet fra tredjelande udgjorde 93 mio. kr. i 2017.

⁴ Overgangsordningen blev indført i forbindelse med ændringen af leveringsstedet for elektroniske ydelser, teleydelser og radio- og tv-spredningstjenester (Lov nr. 554 af 2 juni 2014). Overgangsordningen indebærer, at virksomhedens etableringsland (identifikationslandet) i 2015 og 2016 kan beholde 30 pct. af momsbeløbet, og i 2017 og 2018 kan beholde 15 pct. af momsbeløbet. Fra 1. januar 2019 skal hele det angivne beløb overføres til forbrugslandet.