



Skatteministeriet

4. november 2019
J.nr. 2018 - 7307

Til Folketinget – Skatteudvalget

Vedrørende L 27 - forslag til lov om ændring af chokoladeafgiftsloven, lov om forskellige forbrugsafgifter, momsloven og forskellige andre love (Godtgørelse af visse punktafgifter til godkendte humanitære organisationer m.v., ændring vedrørende konsignationslagre, kædehandel og bekæmpelse af momssvig ved EU-handel, overførsel af varer til andre EU-lande, ændring af reglerne om udtagning af varer, ydelser og aktiver, præcisering af EU-regel om levering mod vederlag og værnsregel mod misbrug af særordningen for rejsebureauer m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 1 af 16. oktober 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Rune Lund (EL).

Morten Bødskov

/ Jeanette Rose Hansen



Spørgsmål

Det fremgår af lovforslaget, at de nuværende udtagningsregler betyder, at momsgrundlaget er indkøbsprisen eller fremstillingsprisen. Vedtages lovforslaget vil det betyde, at momsgrundlaget for udtagning af varer vil være købsprisen for varerne. På den baggrund bedes ministeren ved enkle regneeksempler for to typer varer vise, hvor meget momsen vil være ved de to modeller, og vurdere om ændringen samlet set er en stramning eller lempelse i forhold til afregning af moms ved udtagning af varer.

Svar

Jeg skal indledningsvis henvide til min besvarelse af L 27 - spørgsmål 4 (2019/20), der uddyber provenuvurderingen i L 27.

Efter gældende regler er afgiftsgrundlaget for varer, der ikke er fremstillet af virksomheden selv, men indkøbt hos andre, indkøbsprisen. Efter lovforslaget vil afgiftsgrundlaget for tilsvarende varer være købsprisen, dog forstået som restværdien på udtagningsstidspunktet. Forslaget kan derfor både medføre en mindre betaling af moms (der hvor varen undergår en værdiforringelse) og en større betaling (der hvor varens værdi stiger, hvilket vil være mest sandsynligt ved aktiver og investeringsgoder, og grundet afskaffelse af den nugældende lineære nedskrivning). Købsprisen, forstået som restværdien, udgøres af markedsprisen på tidspunktet for udtagningen. Altså den pris, virksomheden selv kan købe varen til på udtagningsstidspunktet.

Eksemplet nedenfor omhandler en oksemørbrad, der har en indkøbspris på 200 kr. Oksemørbraden er tæt på udløb på udtagningsstidspunktet og har derfor en lavere værdi end en oksemørbrad, der netop er indkøbt. Det antages, at oksemørbradens restværdi er 50 kr.

Tabel 1. Taleksempl med oksemørbrad

Oksemørbrad	Afgiftsgrundlag	Moms
Nuværende regler	200 kr.	40 kr.
Foreslåede regler	50 kr.	10 kr.

Skatteministeriet

Nedenstående eksempel tager udgangspunkt i en jakke, der netop er indkøbt af virksomheden til 500 kr. Jakken har ikke undergået værdiforringelse. Jakken antages at have en restværdi på 500 kr., hvilket er markedsprisen på tidspunktet for udtagningen. Altså den pris virksomheden selv kan købe varen til på udtagningsstidspunktet.

Tabel 2. Taleksempl med Jakke

Jakke	Afgiftsgrundlag	Moms
Nuværende regler	500 kr.	100 kr.
Foreslåede regler	500 kr.	100 kr.

Skatteministeriet

Som det fremgår af eksemplerne, afhænger afgiftsgrundlaget af den konkrete ”restværdi” for varerne.

Det bemærkes dog, at der i L 27 foreslås en forenklet regel, hvor en virksomhed vil have mulighed for at udtage varer til indkøbsprisen – uden at skulle vurdere restværdien på varen – hvis indkøbsprisen for varen er lavere end 1.000 kr. Denne forenklete model kræver godkendelse i EU.

Herudover vil lovforslaget betyde, at også aktiver og investeringsgoder skal udtages til den faktiske restværdi. Efter gældende regler nedskrives, aktiver der undergår værdiforringelse, lineært over 5 år med 20 pct. årligt, og denne lineære nedskrivning afskaffes med forslaget. Påvirkningen på momsbetalingen af de foreslåede ændringer af afgiftsgrundlaget for aktiver og investeringsgoder vil således afhænge af deres respektive faktiske afskrivningsprofil sammenholdt med den nugældende lineære nedskrivning over 5 år. Det må dog antages, at aktiver og investeringsgoder ofte vil have en restværdi efter 5 år, hvorfor aktiver og investeringsgoder i disse tilfælde vil få et højere afgiftsgrundlag ved udtagning.

Nedenstående eksempel tager udgangspunkt i en computer (et aktiv, der undergår værdiforringelse), der er indkøbt af virksomheden for 5.000 kr. Computeren er mere end 5 år gammel på udtagningstidspunktet. Efter gældende regler ville computerens værdi være nedskrevet til nul grundet den lineære nedskrivning. Computeren antages at have en restværdi på 400 kr. på udtagningstidspunktet, hvilket er markedsprisen på udtagningstidspunktet. Altså den pris virksomheden selv kan købe varen til på udtagningstidspunktet.

Tabel 2. Taleksempel med computer

Computer	Afgiftsgrundlag	Moms
Nuværende regler	0 kr.	0 kr.
Foreslåede regler	400 kr.	80 kr.

Skatteministeriet

Afslutningsvis bemærkes, at tilpasningen af momslovens afgiftsgrundlag ifm. udtagning sker på baggrund af en afgørelse fra EU-Domstolen (sag C-16/14 - Property Development Company NV). Ændringen har derfor til hensigt at bringe momslovens regler i overensstemmelse med EU-retten.