



## Skatteministeriet

29. oktober 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. 4 af 21. oktober 2019. Spørgsmålet er stillet efter ønske af ikkemedlem af udvalget (MFU) Lars Boje Mathiesen (NB).

Morten Bødskov

/ Jeanette Rose Hansen



## Spørgsmål

Vil ministeren redegøre uddybende for, hvad det forventede mer- eller mindreprovenu vil være for det samlede lovforslag, og de enkelte dele af lovforslaget, herunder særligt ændringen af momslovens udtagningsregler?

## Svar

Forslaget om godtgørelse af visse punktafgifter til godkendte humanitære organisationer skønnes at medføre et begrænset mindreprovenu på ca. 1 mio. kr. årligt. Det er ikke muligt præcist at opgøre de provenumæssige konsekvenser, da omfanget af brugen af ordningen er ukendt. De provenumæssige konsekvenser er baseret på omfanget af årlig julehjælp, som vurderes at ville udgøre en væsentlig del af ordningens anvendelsesområde.

For så vidt angår forslaget om at ændre momslovens udtagningsregler, foreligger der ikke et datagrundlag, som muliggør et egentlig provenuskøn. Det er således alene muligt at foretage et kvalitativt skøn over de provenumæssige konsekvenser.

Ved gældende regler afregnes der moms af indkøbsprisen eller fremstillingsprisen ved udtagning af varer og ydelser. Ændringen af udtagningsreglerne indebærer, at der ved udtagning af varer fremover skal afregnes moms af restværdien, dvs. købspris inklusive værdiforringelse. Udtagningsprisen vil således fremadrettet i de fleste tilfælde være den samme eller lavere end ved de gældende regler, og denne del af forslaget vurderes derfor at medføre et mindreprovenu for det offentlige.

Herudover vil forslaget betyde, at såkaldte aktiver og investeringsgoder, der undergår værdiforringelse, skal udtages til den faktiske restværdi. Ved gældende regler afskrives hele værdien lineært over 5 år, dvs. med 20 pct. af værdien om året. Ændringen af afgiftsgrundlaget for aktiver og investeringsgoder vil således afhænge af, hvordan den faktiske afskrivningsprofil for aktiverne og investeringsgoderne er sammenholdt med den gældende 5-årige lineære afskrivningsprofil. Det har dog fsva. investeringsgoderne isoleret set ikke nogen provenumæssige konsekvenser ved udtagning inden for de første 5 år af deres levetid, da investeringsgoder efter gældende regler kan udtages momsfrit i en reguleringsperiode på 5 år (10 år for fast ejendom), jf. nedenfor.

Fx vil værdien af aktivet ved udtagning efter 3 år være nedskrevet med 60 pct. i henhold til de gældende regler. Hvis den faktiske værdi ved udtagning efter 3 år kun er nedskrevet med fx 50 pct., vil afgiftsgrundlaget således være højere ved de ændrede regler, mens afgiftsgrundlaget omvendt vil være lavere, hvis den faktiske værdi er nedskrevet med 70 pct. Hvis der fortsat er en restværdi ved udtagning efter 5 år, vil det også betyde, at der fremover vil være et højere afgiftsgrundlag ved udtagning i modsætning til gældende regler, hvor aktivet eller investeringsgodet er fuldt nedskrevet efter 5 år.

Det kan således ikke afgøres, om denne del af forslaget som helhed medfører et mer- eller mindreprovenu, idet det vil forudsætte kendskab til den faktiske afskrivningsprofil på de aktiver og investeringsgoder, der udtages.

Ved gældende regler kan alle investeringsgoder udtages momsfrit i den reguleringsperiode på 5 år (10 år for fast ejendom), der gælder for investeringsgoder. Med forslaget bringes udtagningsreglerne i tråd med de generelle momsregler, hvor der betales moms ved salg, men til gengæld gives der fradrag for moms ved indkøb. Det betyder, at der med forslaget også vil skulle betales udtagningsmoms ved udtagning af investeringsgoder i reguleringsperioden, medmindre udtagningen falder ind under en gældende momsfritagelse, fx ved udtagning af bygninger, der betragtes som gamle og dermed momsfri (dvs. at de er ibrugtaget for mere end 5 år siden).

Hvis der skal betales udtagningsmoms, vil der til gengæld også skulle ske en op- eller nedregulering af det oprindelige momsfradrag i visse tilfælde. Er der ikke givet fradrag eller kun delvis fradrag, vil fradraget skulle reguleres op til fuldt fradrag, når investeringsgodet udtages til momspligtige formål. Er der til gengæld givet fuldt fradrag, vil der ikke ske en regulering af fradraget ved udtagning til momspligtige formål. Udtages investeringsgodet til gengæld til momsfrie formål, vil der skulle ske en nedregulering af det oprindelige fradrag, hvis der er givet fuldt eller delvis fradrag.

Det vurderes, at den øgede udtagningsmoms for investeringsgoder og eventuelle reguleringer af momsfradrag ved udtagning til momsfrie formål, medfører et merprovenu for det offentlige.

Der er således elementer i de ændrede udtagningsregler, der trækker i hver sin retning. Samlet set skønnes de ændrede udtagningsregler med stor usikkerhed at medføre et merprovenu, idet det formodes, at der er større momsbeløb forbundet med de ændrede regler for udtagning af investeringsgoder end ved udtagning af almindelige varer eller udtagning af aktiver til den faktiske restværdi. Det er imidlertid ikke muligt at kvantificere en provenuvirkning, og et eventuelt merprovenu kan således ikke disponeres.