



Notat

9. juni 2017
J.nr. 2017 - 351

Kontor:
Moms, afgifter og told

Moms og forslag om generel omvendt betalingspligt

Generel omvendt betalingspligt vil medføre en fundamental ændring af det nuværende momssystem, som samlet set ikke vurderes at gøre det mere robust over for svig, end det nuværende momssystem er. Hertil kommer, at ændringen vurderes at ville øge de administrative byrder.

Alle skatte- og afgiftssystemer indebærer et incitament til unddragelse. Omlægninger af beskatning kan fjerne eller mindske visse former for svigmuligheder, men vil typisk åbne op for andre. En nærmere vurdering af, hvorvidt en given ændring er hensigtsmæssig, forudsætter derfor en helhedsvurdering.

På det eksisterende grundlag vurderes følgende at gælde for generel omvendt betalingspligt:

- Muligheden for såkaldt karruselsvig (hvor der i svindelkæden tages fradrag for ikke indbetalt moms) fjernes, da den køvende virksomhed ved omvendt betalingspligt både indberetter købs- og salgsmoms af indkøbet.
- Risikoen for svig ved salg til endeligt forbrug, både nationalt og på tværs af grænser, øges, som følge af at virksomheder får godtgjort moms af indkøb allerede på købstidspunktet sammen med indberetning af salgsmoms, og skattemyndighedernes mulighed for kontrol svækkes derfor.
- Virksomheder påføres øgede administrative byrder, især virksomheder, som sælger varer til både private og andre virksomheder, og som derfor skal afregne efter to systemer, nemlig hhv. med og uden momsbelastning.
- Der åbnes for en ny type svig, hvor svindlere fx kan misbruge lovlydige virksomheders CVR-nr. til køb af varer med omvendt betalingspligt (og dermed uden momsbelastning), som derefter sælges til endeligt forbrug uden moms (sort).
- Utilstrækkelig kontrol i nabolande vurderes i højere grad at kunne føre til grænseoverskridende momssvig end tilfældet er i det nuværende momssystem.

Erhvervslivet er endvidere skeptiske overfor brugen af generel omvendt betalingspligt, hvilket er afspejlet i de høringssvar, som er afgivet i forbindelse med den nationale høring af direktivforslaget. Virksomhedsforum samt regeringens implementeringsråd anbefaler ligeledes, at der ikke arbejdes videre med generel omvendt betalingspligt.

Overordnet set vurderes omvendt betalingspligt på baggrund af ovenstående ikke at være en hensigtsmæssig ændring af momssystemet. Det gælder som udgangspunkt også, når omvendt betalingspligt anvendes for enkelte varer eller ydelser.

På trods af dette har Danmark indført omvendt betalingspligt på bl.a. mobiltelefoner, tablets, CO2-kvoter mv. Lovgivningen er dog indrettet således, at den omvendte betalingspligt kun i mindst muligt omfang vedrører virksomheder med salg til privat forbrug, og herved mindskes nogle af de administrative udfordringer ved omvendt betalingspligt. Baggrunden for indførslen på disse områder var desuden en vurdering af det forhold, at adskillige andre lande påtænkte eller havde indført omvendt betalingspligt, hvilket ville medføre en betydelig risiko for, at momskaruselsvigen flyttede til Danmark. Det kan ikke udelukkes, at der fremover vil blive indført omvendt betalingspligt på andre udvalgte områder, som viser sig at være særligt udsatte for karusselsvig.

Momskontrollen skal løbende tilpasses til ændringer i omverden i form af nye former for svig mv. Skatteministeriet har som opfølgning på en revisionsrapport vedrørende momsområdet bl.a. iværksat en 17-punktsplan, som skal bidrage til en generel styrkelse af momsens robusthed.