



SKATTEMINISTERIET

J.nr. 2009-211-0009

Dato: 27. maj 2009

Til

Folketinget - Skatteudvalget

L 203 - Forslag til Lov om ændring af lov om merværdiafgift og lov om afgift af lønsum m.v. (Ophævelse af visse momsfravigelser og øget lønsumsafgift for den finansielle sektor m.v.).

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 40 af 25. maj 2009.

Kristian Jensen

/ Lene Skov Henningsen

Spørgsmål 40:

Ministeren bedes bekræfte, at en virksomhed, der udfører intern produktion, normalt vil blive pålagt moms af sin salgspris, og dermed kommer til at betale moms af intern produktion. Herunder bedes om oplyst, om ministeren ikke er enig i, at der derfor normalt ikke sker konkurrenceforvridning på grund af momsen mellem virksomheder, som køber ydelser eksternt eller producerer den internt?

Svar:

I en normal momspligtig virksomhed er det merværdien, der beskattes jf. momsloven eller merværdiafgiftsloven, som den formelt hedder.

En momspligtig virksomhed har således fradrag for momsudgifter på indkøb, der anvendes til momspligtige aktiviteter og skal beregne moms af salget. Momsbelastningen er således reelt momsen af den merværdi, som produktet tilføres i form af bearbejdning og avance. Momsbelastningen ender i sidste ende som hovedregel hos den endelige forbruger.

En momspligtig virksomhed, der køber varer eller ydelser hos en ekstern leverandør, vil efter at have fradraget momsen på indkøbet, indregne omkostningen på indkøbet, når der skal fastsættes en pris på produktet.

En momspligtig virksomhed, som i stedet vælger at producere det hele in-house, har derfor ikke omkostninger til indkøb/momsudgifter at fradrage, men har til gengæld omkostninger til løn, ferie, sygdom, uddannelse m.v. Disse omkostninger indregnes på samme måde som ovenfor, når der skal fastsættes en pris på produktet.

Det er således et spørgsmål om, hvilken forretningsmetode (in-sourcing eller out-sourcing), der er den mest omkostningseffektive i den enkelte situation for, hvorvidt produktet er konkurrencedygtigt.

Når der er tale om momsfritagne områder som ejendomsadministration, finansielle ydelser, forsikringer m.fl. er der ikke fradrag for momsudgifter på indkøb, men der skal heller ikke beregnes moms af salget.

Der er altså en vis logisk symmetri i momssystemet.

Når et område - som ejendomsadministration - er momsfritaget, indgår der også moms i prisfastsættelsen. Denne moms kaldes ofte "skjult" moms, fordi den momsfritagte virksomhed (eks.vis ejendomsadministratoren) har momsudgifter på sine indkøb såsom computere, inventar m.v., som ikke kan fradrages. Den skjulte moms indgår dog alligevel i prisfastsættelsen som en omkostning, og overvæltet således på den endelige forbruger. Dette gælder for alle momsfritagte områder.

Ved at ophæve momsfrigatelsen opnår ejendomsadministratorerne fradrag for deres momsudgifter, uanset om de benytter en underleverandør eller selv står for leverancen via egne ansatte. Omkostningerne og momsen overvæltet i begge situationer på den endelige forbruger. Er den endelige forbruger en virksomhed, vil den have fordel af momspligten, idet den vil kunne fradrage momsen på administrationsregningen. Er den endelige forbruger en privat person ender omkostningerne/momsen der.