



## Skatteministeriet

2. december 2019  
J.nr. 2019 - 10374

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 78 af 6. november 2019 (alm. del).

Morten Bødskov

/ Kristina Astrup Blomquist



## Spørgsmål

Ministeren bedes oplyse, hvor meget momsindtægterne for handel med udenlandske netbutikker udgjorde for den danske stat i 2018.

## Svar

Jeg kan henholde mig til følgende, som jeg har modtaget fra Skattestyrelsen:

”Momsreglerne for danskernes køb af varer og ydelser i udlandet følger af EU’s fællesmomsregler 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 skyldes, 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. 2,7 mia. kr. i 2018, *jf. tabel 1.*

**Tabel 1. Momsprovenu fra e-grænsehandel, 2018**

Mio. kr.	2018
Varer fra andre EU-lande <sup>1)</sup>	1.380
Ydelser fra andre EU-lande <sup>2)</sup>	1.171
Ydelser fra tredjelande <sup>3)</sup>	112
<b>I alt</b>	<b>2.663</b>

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) 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 2018 er den 15 pct.

3) Provenuet er opgjort på baggrund af tal fra "One-stop shop"-momsordningen.

Kilde: Skattestyrelsen.

Det bemærkes, at Skattestyrelsen almindeligvis ikke foretager særskilte opgørelser af moms på varer, som danske forbrugere via internettet køber fra tredjelande. Det skyldes, at disse indtægter indgår i det samlede momsprovenu og derfor ikke kan udskilles. Der kan i øvrigt henvises til Skatteøkonomisk Redegørelse 2018, hvor momsprovenuet ved fjernsalg af varer og ydelser ligeledes beskrives.

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 ca. 1,4 mia. kr. i 2018.

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.

### *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, så beskatningsstedet for både elektroniske ydelser, radio- og tv-spredningstjenester og teleydelser er i det EU-land,

hvor brugeren er etableret<sup>1</sup>. Samtidig blev det muligt at afregne momsen til forbrugslandene gennem en ”One-stop-shop”<sup>2</sup>. 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. 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.

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. Skattestyrelsen har for 2018 opgjort, at der til Danmark er indberettet ca. 1,2 mia. kr. fra udenlandske virksomheder i de øvrige EU-lande. Som følge af en særlig overgangsordning, hvor de øvrige EU-lande beholder en andel af indbetalingerne fra egne virksomheder, udgjorde provenuet ca. 1 mia. kr. i 2018. Momsprovenuet fra køb af ydelser over internettet fra tredjelande udgjorde 112 mio. kr. i 2018.”

Fra 1. januar 2021 træder nye momsregler i kraft i EU for grænseoverskridende e-handel mellem virksomheder og forbrugere. De overordnede formål med de nye regler er at lette de administrative byrder for virksomhederne inden for EU, at mindske mulighederne for momssvig og at sikre lige konkurrencevilkår.

De nye regler indebærer blandt andet, at de nationale fjernsalgsgrænser, under hvilke virksomheder i dag betaler moms i oprindelseslandet frem for forbrugslandet, erstattes med en fælles, lavere grænse på ca. 75.000 kr. (10.000 euro) for grænseoverskridende handel inden for EU. Med de nye regler fjernes desuden den momsfritagelse (bagatelgrænse), som der i dag er på såkaldte småforsendelser fra lande uden for EU. Det betyder, at der således skal betales moms i forbrugslandet og med forbrugslandets momssats af alle varer købt i lande uden for EU. I dag er bagatelgrænsen på 80 kr. for salg af varer til forbrugere i Danmark.

---

<sup>1</sup> 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 mv.).

<sup>2</sup> Virksomheder skal registreres samt angive og betale moms i alle de EU-lande, hvor de sælger ydelser til. Virksomheder 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.