



## Skatteministeriet

1. december 2020  
J.nr. 2020 - 9622

Til Folketinget – Skatteudvalget

Hermed sendes svar på spørgsmål nr. 72 af 5. november 2020 (alm. del). Spørgsmålet er stillet efter ønske fra Alex Vanopslagh (LA).

Morten Bødskov

/ Jeanette Rose Hansen



## Spørgsmål

En række aktører har peget på nedsat moms på hotel- og restaurationsydelser i en begrænset periode som en mulig håndsrækning til en række meget trængte virksomheder i den nuværende krise. Vil ministeren derfor venligst oplyse følgende:

- Hvad forventes det årlige provenutab at være ved en varig halvering af momsen på hotel- og restaurationsydelser (hvilket vil sænke slutprisen på hotel- og restaurationsydelser inkl. moms med 10 pct.)? Provenutabet bedes opgjort umiddelbart samt efter tilbageløb og adfærd.
- Hvis Folketinget dette efterår vedtager en sådan nedsættelse af momsen, hvor hurtigt vil den så rent praktisk kunne træde i kraft?
- Hvad skønnes de administrative omkostninger at være ved at nedsætte momsen på hotel- og restaurationsydelser i en begrænset periode? Her tænkes både på den private og offentlige sektor og både på éngangsomkostninger og løbende omkostninger til at administrere den differentierede moms. Endvidere bedes det oplyst, i hvor høj grad Skattemyndighedernes it-systemer er gearet til at håndtere differentieret moms.
- Vil en reduceret moms alene påvirke de administrative omkostninger i hotel- og restaurationsbranchen, eller vil virksomheder i andre brancher også være nødt til at foretage ændringer f.eks. af it-systemer m.v.?
- Vil en nedsættelse af momssatsen på restaurantydelser også slå igennem i forhold til salg af take away? Endvidere bedes oplyst, hvilke evt. andre afgrænsninger, der vil skulle afklares.

## Svar

Efter gældende EU-regler er der mulighed for at anvende nedsatte satser på bl.a. ophold på hoteller og lignende etablissementer, herunder ferieophold og udlejning af pladser på campingpladser og pladser til beboelsesvogne samt restaurations- og cateringydelser. Det er i den forbindelse muligt at udelukke levering af (alkoholholdige og/eller ikke-alkoholholdige) drikkevarer fra den nedsatte sats.

Den nedsatte sats må ikke være mindre end 5 pct. og må ikke fastsættes lavere, end at virksomhedernes salgsmoms normalt fortsat overstiger den fradragsberettigede moms på deres indkøb. Fastsættelse af satsens størrelse vil derfor forudsætte en analyse af den branche, der omfattes af en nedsat sats. Det er for nu ikke opgjort, hvor meget satsen kan sænkes for hotel- og restaurationsydelser. Da forholdet mellem input og output i denne sektor er relativt højt i Danmark, og den fradragsberettigede moms på input derfor er relativt høj i forhold til salgsmomsen, må det dog umiddelbart forventes, at satsen ikke kan komme helt ned på 5 pct.<sup>1</sup>

Det skønnes, at en varig halvering af momsen på hotel- og restaurationsydelser til 12,5 pct. medfører et umiddelbart mindreprovenu på 9,1 mia. kr. om året og et mindreprovenu på 6,8 mia. kr. efter tilbageløb og adfærd. Som nævnt er der ikke foretaget en analyse af, hvor meget momssatsen for hotel- og restaurationsydelser mv. kan sættes ned iht.

---

<sup>1</sup> Udgør input fx 50 pct. af salget, og er der fuld moms på alle input og output, vil satsen kunne sættes ned til 12,5 pct., uden at den fradragsberettigede moms overstiger salgsmomsen.

direktivet. Såfremt det ikke er muligt at gennemføre en halvering, men kun en mindre satsnedsættelse, vil mindreprovenuet blive mindre. Det bemærkes, at en andel af afgiftslettelsen vil tilfalde udenlandske turister ifm. deres køb af hotel- og restaurationsydelser her i landet.

**Tabel 1. Provenuvirkning ved halvering af momsen på hotel- og restaurationsydelser**

Mia. kr. (2021-niveau)	2022	2023	2024	2025	Varigt
Umiddelbart mindreprovenu	9,1	9,1	9,1	9,1	9,1
Mindreprovenu efter tilbageløb	7,1	7,1	7,1	7,1	7,1
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd	6,8	6,8	6,8	6,8	6,8

Anm.: Der er forudsat et tilbageløb på 21 pct. vedrørende moms på privatforbrug, et tilbageløb på 100 pct. vedrørende ikke-fradragsberettiget moms i det offentlige og et tilbageløb på 1,25 pct. ved ikke-fradragsberettiget moms på erhvervenes input og investeringer, som forudsættes primært overvæltet i priser på momspligtige varer og ydelser, som sælges til husholdningerne. Der er ikke korrigeret for eventuel effekt på tilbageløbssatsen af en reduceret momssats på hotel- og restaurationsydelser. Effekten skønnes dog umiddelbart at være begrænset. Der er forudsat en selvfinansieringsgrad på ca. 4 pct. vedrørende ændret arbejdsudbud, svarende til virkningen af en ændring i AM-bidraget. Det er ikke indregnet effekt af eventuelle ændringer i forbruget af hotel- og restaurationsydelser, herunder ændringer i forbruget af andre varer med 25 pct. moms.

Kilde: Danmarks Statistik – Input/output tabeller og Skatteministeriets beregninger.

Differentierede satser medfører forvriddinger i skattesystemet og giver en række administrative problemer bl.a. i forbindelse med afgrænsning af ophold på hoteller og lignende etablissementer samt restaurations- og cateringydelser.

Der vil skulle tages stilling til, hvilke konkrete hotel- og restaurationsydelser der vil skulle omfattes af den lavere sats. Den konkrete afgrænsning vil medføre gråzoner, hvor sammenlignelige ydelser pålægges forskellig beskatning. Fx vil take away ikke kunne anses som en restaurationsydelse og vil dermed skulle pålægges en højere moms, end hvis den samme mad fortares på restauranten. Der må ligeledes kunne forventes problemstillinger omkring eksempelvis måltidskasser, som delvist indeholder tilberedt mad, samt salg fra madboder og pølsevogne.

Der vil skulle foretages en konkret afgrænsning i forbindelse med en eventuel lovgivningsproces og fastlæggelse af praksis. Det vil i en række tilfælde formentlig være nødvendigt at foretage en konkret vurdering af de enkelte sagstilfælde. Det vil således ikke være muligt at lave en udtømmende liste med afgrænsningsproblemer, idet disse i sidste ende først vil vise sig i praksis.

Det er Skatteforvaltningens vurdering, at en ændring af momssatsen for hotel- og restaurationsydelser mv. forudsætter ændringer i DebitorRestance og Erhvervssystemet, som er såkaldte legacy-systemer. Ændringer i legacy-systemer indebærer længere tidshorisont og større omkostninger blandt andet på grund af kapacitetsudfordringer hos leverandørerne. Således er it-systemet bygget op om, at det danske momssystem er et enhedssatssystem, der som altovervejende hovedregel har den samme sats for varer og ydelser, idet visse varer og ydelser dog er momsfrigtne.

Skatteforvaltningen har tidligere lavet en foreløbig vurdering af, at systemudviklingstiden vedrørende de systemmæssige ændringer vil være mindst 12 måneder efter vedtagelse af lovgivningen. Det har ikke været muligt indenfor tidsfristen at vurdere omkostningerne til systemudvikling. De vurderes dog at være betydelige.

Henset til at der forud for lovgivningen ville skulle gennemføres en nærmere analyse af niveauet for den nedsatte sats samt af afgrænsningen af de omfattede ydelser, vurderes det umiddelbart, at et lovforslag først vil kunne fremsættes i næste folketingssamling (2021/22), hvorved en nedsat sats kan forventes at få virkning i 2023.

Der er ikke foretaget en konkret vurdering af omkostningerne til systemtilretninger, som vurderes at være betydelige. Desuden er det tidligere skønnet, at forslagene med stor usikkerhed medfører administrative omkostninger i Skattestyrelsen i størrelsesorden op mod 20 årsværk årligt. De øgede omkostninger skal ses i lyset af, at der må forventes en øget vejlednings- og kontrolindsats i forhold til de afgrænsningsproblemer, der opstår ved differentierede momssatser.

Alle berørte virksomheder, der afregner moms, har også bogføringssystemer, der til dels vil skulle ændres. Det drejer sig både om store koncerner, som har egne systemer, og små virksomheder, der anvender eksterne standardssystemer. Derudover vil risikoen for at virksomheder begår fejl ved momsangivelsen stige.