

3. maj 2023  
J.nr. 2023 - 14674

Kontor:  
Moms, Afgifter og Told  
[MAT]

Initialer:  
EC

**Skatteministeriet**  
Nicolai Eigtveds Gade 28  
DK 1402 – København K

Til høringsparterne

**Høring over udkast til bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om merværdiafgift (momsbekendtgørelsen) og bekendtgørelse om ændring af bekendtgørelse om afgift af lønsum m.v.**

Hermed sendes ovennævnte udkast til ændringsbekendtgørelser i høring. Udkast til ændringsbekendtgørelser og høringsliste er vedlagt.

-o0o-

*Baggrunden for bekendtgørelserne*

Ændringerne i bekendtgørelserne skal ses i sammenhæng med, at nye renteregler i forbindelse med på skatte- og afgiftskrav, som er vedtaget i lov nr. 832 af 14. juni 2022, er planlagt at træde i kraft den 1. juli 2023. Loven kan findes her: <https://www.retsinformation.dk/eli/lta/2022/832>.

Med loven blev der indsat bemyndigelsesbestemmelser i momsloven og lønsumsafgiftsloven vedr. delvis fradragsret for moms i momslovens § 38, stk. 4, og lønsumsafgiftslovens § 4, stk. 7. Med reglerne fik skatteministeren bemyndigelse til at fastsætte regler om, at betalingsfristen for reguleringer som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent fastsættes til et specifikt tidspunkt, der ligger frem i tiden, så der i disse situationer ikke skal betales renter tilbage i tid. Fradragsprocenten for moms har ligeledes betydning for opgørelsen af lønsumsafgiften og for det tilbagebetalingsberettigede beløb af visse energiafgifter. Derfor blev der ved samme lejlighed foretaget ændringer i elafgiftslovens § 11 a, stk. 6, gasafgiftslovens § 12, stk. 6, kulafgiftslovens § 9, stk. 6, mineralolieafgiftslovens § 12, stk. 6, og vandafgiftslovens § 9, stk. 4.

Baggrunden for, at reglerne om delvis fradragsret for moms ændres er, at der med ovennævnte lov blev indsat regler om beregning af renter af bl.a. efterangivelser tilbage til sidste rettidige betalingsfrist for den oprindelige angivelse. Det vurderet uhensigtsmæssigt, at der skal betales renter tilbage i tid af beløb, der skyldes reguleringer som følge af den endeligt opgjorte fradragsprocent for moms, når reguleringerne skyldes selve indretningen af lovgivningen. Efter lovgivningen skal virksomhederne anvende en foreløbig fradragsprocent ved opgørelsen af deres moms og først senere kan opgøre den endelige fradragsprocent.

### *Indboldet af bekendtgørelserne*

#### - Den foreløbige fradragsprocent

Med bekendtgørelserne fastsættes en række nye regler om delvis fradragsret. Det foreslås, at der fremover skal anvendes samme foreløbige fradragsprocent i hele regnskabsåret.

Det foreslås, at den foreløbige fradragsprocent, som anvendes, skal være enten den endeligt opgjorte fradragsprocent for det foregående regnskabsår, hvis denne er opgjort på tidspunktet for virksomhedens første angivelse, eller alternativt den endeligt opgjorte fradragsprocent for regnskabsåret før det foregående regnskabsår.

#### - Opgørelsen af den endelige fradragsprocent

Det foreslås, at den endelige fradragsprocent for det foregående regnskabsår skal opgøres senest samtidig med angivelsen af virksomhedens moms i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned efter udløbet af regnskabsåret.

#### - Angivelse af reguleringen af moms og lønsumsafgiften

Det foreslås, at den endelige regulering, som virksomhederne laver på baggrund af den endeligt opgjorte fradragsprocent, for moms skal foretages i den afgiftsperiode, der omfatter den 6. måned efter udløbet af dette regnskabsår. Herved tages der højde for, at virksomhederne kan være halvårsafregnende, kvartalsafregnende eller kalenderafregnende.

For lønsumsafgift foreslås det, at reguleringen skal foretages i afgiftsperioden for den 6. måned efter udløbet af regnskabsåret.

Det foreslås, at reguleringerne skal ske som en del af de ordinære angivelser for moms og lønsumsafgift.

### *Overgangsordning*

Det foreslåede ikrafttrædelsestidspunkt den 1. juli 2023 vil betyde, at størstedelen af virksomhederne er midt i et regnskabsår. De nye regler vil således gælde for regnskabsår, der påbegyndes efter den 1. juli 2023. Virksomheder med kalenderåret som regnskabsår, og derfor den 1. januar 2024 går i gang med regnskabsåret 2024, skal således regulere afgiftstilsvaret for regnskabsåret 2023 som foreskrevet i forslaget til § 17, stk. 2, i moms bekendtgørelsen og/eller § 4, stk. 8, i lønsumsafgiftsbekendtgørelsen.

Der foreslås imidlertid en række overgangsregler. I nedenstående tages der udgangspunkt i en virksomhed, der har kalenderåret som regnskabsår.

#### - Reguleringen af afgiftstilsvaret for regnskabsåret før det igangværende regnskabsår

Med ændringsbekendtgørelsernes § 2, stk. 2, foreslås det, at det bliver muligt for virksomhederne at medtage reguleringen af deres afgiftstilsvaret for deres (på ikrafttrædelsestidspunktet) senest afsluttede regnskabsår (regnskabsåret 2022), i afgiftsperioden for den 6. måned efter udløbet af det første af virksomhedens regnskabsår, der påbegyndes efter

ikrafttrædelsestidspunktet (afgiftsperioden, som omfatter den 6. måned i regnskabsåret 2024).

- Foreløbig fradragsprocent

Med ændringsbekendtgørelsernes § 2, stk. 3, foreslås det, at virksomheder, der den 1. juli 2023 er i gang med et regnskabsår, skal anvende den foreløbige fradragsprocent, som virksomhederne anvendte før den 1. juli 2023.

Med ændringsbekendtgørelsens § 2, stk. 4, foreslås det at virksomhederne får mulighed for at anvende en foreløbig fradragsprocent, som er opgjort på baggrund af fordelingen af omsætningen i virksomhedernes regnskabsår for det foregående regnskabsår eller den faktisk anvendte foreløbige fradragsprocent for det foregående regnskabsår.

-o0o-

Erhvervsstyrelsen - OBR vurderer, at bekendtgørelsesudkastene ikke medfører administrative konsekvenser for erhvervslivet.

Dette skal særligt ses i lyset af, at de administrative konsekvenser ved bemyndigelsesbestemmelserne, som vedtaget med lov nr. 832 af 14. juni 2022, blev vurderet i forbindelse med lovforslaget, jf. Folketingstidende 2021-22, A, L 196 som fremsat, afsnit 5 (side 55). Udmøntningen af bemyndigelsesbestemmelserne er ikke ændret i forhold til det ved udarbejdelsen af lovforslaget forudsatte.

Skatteministeriet skal anmode om eventuelle bemærkninger til udkast til ændringsbekendtgørelse senest **fredag den 17. maj 2023**.

Høringssvar bedes sendt til [lovgivningogoekonomi@skm.dk](mailto:lovgivningogoekonomi@skm.dk) med angivelse af ovennævnte j.nr. 2022-14674 og med [cc@skm.dk](mailto:cc@skm.dk) og [llj@skm.dk](mailto:llj@skm.dk) på i kopi.

Eventuelle spørgsmål kan rettes til Elisabeth Carstensen, [cc@skm.dk](mailto:cc@skm.dk), 72 37 01 88 eller til Lone Lau-Jensen, [llj@skm.dk](mailto:llj@skm.dk), 72 37 32 86.

Med venlig hilsen

Elisabeth Carstensen