

Momsfritagelse for bedemænd

Beskrivelse

Tjenesteydelser, som leveres i direkte tilknytning til bisættelser og begravelser, er momsfrigaget. Dette omfatter ydelser som fx ligbrænding og opbevaring af kister, ligvognskørsel og lignende. Formålet er at reducere prisen på ydelser i direkte tilknytning til bisættelser. De fritagne ydelser er i stedet omfattet af lønsumsafgift på 4,12 pct. af virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller fradrag for underskud af selvstændig virksomhed.

Levering af varer i forbindelse med bisættelser og begravelser er ikke omfattet af momsfrigagelsen. Dette omfatter bl.a. betaling for kiste, ligklæder, lys i kirken og blomster.

Regler

Efter den danske momslov § 13, stk. 1, nr. 16, er tjenesteydelser som leveres i direkte tilknytning til bisættelser momsfrigaget.

De fritagne ydelser er i stedet omfattet af lønsumsafgift, og der skal derfor betales lønsumsafgift på 4,12 pct. af virksomhedens lønsum med tillæg af overskud eller fradrag for underskud af selvstændig virksomhed.

Provenuberegningen

Omsætningen beregnes på baggrund af priser fra Danbegravelse.dk (som er et stort begravelsesfirma), samt data for antal døde og kremeringer fra Danske Krematoriers Landsforening og Danmarks Statistik. Ydelser i direkte tilknytning til bisættelser er i denne opgørelse opgjort som rustvognskørsel, kremering og begravelse. Det betyder, at output beregnes som omsætningen af disse tre ydelser. Omsætningen i 2020 skønnes til 445 mio. kr.

Omsætningen korrigeres for de tilfælde, hvor kommunerne varetager begravelsen, da kommunerne har adgang til momsrefusion. Det er beregningsteknisk lagt til grund, at andelen af begravelser, der varetages af kommunerne, i gennemsnit udgør 3 pct. af omsætningen. Det skønnes således, at det umiddelbare provenu fra udgående moms ville have udgjort 110 mio. kr. i 2020 ($=445 \cdot (1 - 0,03) \cdot 0,25$).

Det er beregningsteknisk lagt til grund, at de momspligtige inputs andel af omsætningen udgør 24,8 pct. (svarende til det der gjorde sig gældende i branchen for advokater og revisorer i 2020). Den samlede købsmoms skønnes derved til ca. 30 mio. kr. i 2020 ($=445 \cdot 0,248 \cdot 0,25$).

I 2020 udgjorde provenuet fra lønsumsafgiften i branchen *bedemænd og begravelsesvæsen* omtrent 10 mio. kr. Skatteudgiften skønnes med usikkerhed at have været 70 mio. kr. i 2020. ($=110 - 30 - 10$).

Beregningen foretages på baggrund af data fra 2020 og fremskrives med udviklingen i BNP. Skatteudgiften skønnes at udgøre omtrent 80 mio. kr. i 2030.

Momsfrigagelsen vurderes at bliver overvæltet i forbrugerpriserne og dermed føre til et tilbageløb svarende til 21 pct. Der er beregningsteknisk forudsat, at momsfrigagelsen ikke påvirker efterspørgslen efter bedemandsydelser samt at ordningen ikke har en virkning på arbejdsudbuddet. Samlet set medfører dette en selvfinansieringsgrad på 0 pct. Ordningen skønnes derved at medføre en udgift for staten efter tilbageløb og adfærd på 65 mio. kr. ($=80 \cdot (1 - 0,21)$).

Tabel 1 Provenuvirkning af momsfratagelse for bedemænd 2030

Beskrivelse	formel	resultat	enhed
Oplysninger			
[1] Omsætning fra ydelser i tilknytning til bisættelser 2020		445	Mio.kr.
[2] Andel vedr. kommunale begravelser 2020		3	Pct.
[3] Skønnet provenu fra salgsmoms 2020	$[1]*(1-[2])*0,25$	110	Mio. kr.
[4] Andel købsmoms 2020		24,8	Pct.
[5] Købsmoms 2020	$[1]*[4]*0,25$	30	Mio. kr.
[6] Provenu fra lønsumsafgift fra bedemænd 2020		10	Mio. kr.
[7] Skatteudgift 2020	$[3]-[5]-[6]$	70	Mio. kr.
[8] Skatteudgift 2030 (2023-niveau)		80	Mio. kr.
Umiddelbart mindreprovenu			
[9] Umiddelbart mindreprovenu 2030 (2023-niveau)	[8]	80	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb			
[10] Tilbageløb		21	Pct
[11] Mindreprovenu efter tilbageløb 2030	$[9]*(1-[10])$	65	Mio. kr.
Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd			
[12] Selvfinansieringsgrad		0	Pct.
[13] Mindreprovenu efter tilbageløb og adfærd 2030	$[11]*(1-[12])$	65	Mio. kr.

Anm.: Provenuskonnene i tabellen er opgjort i 2023-niveau og afrundet til nærmeste 5 mio. kr.

Arbejdsudbud

Det er beregningsteknisk forudsat, at ordningen ikke påvirker arbejdsudbuddet.

Samfundsøkonomi

De beregningstekniske forudsætninger, medfører samlet set, at ordningen ikke har en samfundsøkonomisk virkning.

Tabel 2. Samfundsøkonomisk virkning af momsfrigørelse for bedemænd 2030

Afskaffelse (faktorpriser)						
Mio. kr. (2023-niveau)	Momsfrigørelse for bedemænd		Lumpsum-skat eller -overførelse		Forskel	
	Staten	Borgere	Staten	Borgere	Staten	Borgere
	[1]	[2]	[3]	[4]	[5]=[1]-[3]	[6]=[2]-[4]
Umiddelbar virkning	80	-80	80	-80	0	0
Tilbageløb	-15	0	-15	0	0	0
Adfærd ekskl. AU	-		-		-	
Arbejdsudbud ¹⁾	-		-		-	
I alt	65	-80	65	-80	0	0

Omregning til samfundsøkonomisk virkning ved ordningen (forbrugerpriser)			
Mio. kr. (2023-niveau)	Faktorpriser	Forbrugerpriser	Pr. støttekrone
	[7]=-[5] ²⁾	[8]=[7]/(1-0,21)	[9]=[8]/[1]
Samfundsøkonomisk virkning	0	0	0

1) Det er beregningsteknisk forudsat, at ordningen ikke har en virkning på arbejdsudbuddet. Dermed er der hverken en indkomst- eller en substitutionseffekt. Denne forudsætning medfører, at de provenumæssige konsekvenser og den samfundsøkonomiske virkning fra arbejdsudbuddet er nul.

2) Af beregningstekniske grunde er den samfundsøkonomiske virkning i søjle (6) opgjort for en afskaffelse af ordningen, mens søjle (8)-(10) viser den samfundsøkonomiske virkning ved at have ordningen. Derfor skifter fortegnet fra den øverste del af tabellen til den nederste del.

I tabellen kan afrundinger medføre, at tallene ikke summerer til totalen.

Kilde: Skatteministeriet